

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

---

пл. Ленина, дом 3, г. Таруса, Калужская область, 249100  
тел.факс (48435) 25172

от 28 апреля 2022 г.

№ 13

**Заключение**

**На проект Решения Городской Думы городского поселения  
«Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения  
Город Таруса» за 2021 год»**

**Основанием для проведения контрольного мероприятия являются:**

В соответствии со ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» Тарусского района Калужской области за 2021 год осуществлялась председателем контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» Харламовой С.В.

Проверка проводилась в соответствии с планом работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» и с соблюдением требований:

- Закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

- Бюджетный кодекс Российской Федерации,

- Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

- Положение о Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район», утвержденное Решением Районного Собрания муниципального района «Тарусский район» от 31.03.2022 № 14,

- План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район» (далее – КСК МО «Тарусский район») на 2022 год,

- Положения о бюджетном процессе в городском поселении «Город Таруса», утвержденным решением Городской Думы городского поселения «Город Таруса»

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год подготовлено по результатам экспертизы проекта решения городского поселения «Город Таруса» « Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год» (далее – Проект) на основе итогов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год ( далее - Отчет) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных с Проектом, в соответствии со ст.264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации

**Предметом контрольного мероприятия являются:** отчеты об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» (далее ГП «Город Таруса»), документы и материалы, представляемые одновременно с отчетом, годовая бюджетная отчетность.

**Цель проверки:**

Целью проверки является установление законности, полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Городской Думы городского поселения «Город Таруса» (далее – Городская Дума).

### **Общие положения**

- В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ Отчет об исполнении бюджета городского поселения для подготовки Заключения предоставляется не позднее 1 апреля текущего года.

Документы предоставлены в срок и в следующем составе:

- приложение №1 «Исполнение доходов городского поселения «Город Таруса» за 2021 год» по администраторам доходов бюджета;
- приложение №2 «Исполнение доходов бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год» по видам доходов, подвидам доходов, классификации сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;
- приложение №3 «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов за 2021 год» ;
- приложение №4 «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов за 2021 год» ;
- приложение №5 «Исполнение расходов городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета за 2021 год» ;
- приложение №6 «Исполнение бюджета городского поселения «Город Таруса» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2021 год» ;
- приложение №7 «Исполнение межбюджетных трансфертов, предоставляемых из районного бюджета бюджету городского поселения «Город Таруса» за 2021 год» ;
- приложение №8 «Исполнение межбюджетных трансфертов, выделяемых из бюджета городского поселения на финансирование расходов, связанных с передачей полномочий муниципальному району « Тарусский район» за 2021 год» ;
- пояснительная записка за 2021 год.

### **Внешняя проверка годового отчета.**

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочным путем и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдения требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

Документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет городского поселения в полной мере соответствуют перечню, установленному Положением о бюджетном процессе.

Показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимосвязаны. Расхождений не установлено.

Главными распорядителями бюджетных средств бюджетная отчетность сформирована в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н, которая включает следующие формы отчетов:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительная записка.

При анализе кассовых расходов отраженных в годовом отчете главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127) с отчетом об исполнении бюджета **отклонений не выявлено.**

Кассовые расходы главными распорядителями бюджетных средств осуществлены в пределах утвержденных бюджетных обязательств.

Администрацией ГП «Город Таруса» для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год представлены формы бюджетной отчетности:

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168)
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)
- Пояснительная записка

В результате внешней проверки бюджетной отчетности ГП «Город Таруса» установлено следующее: бюджетная отчетность **в полной мере** соответствует перечню форм, предусмотренному Инструкцией от 28.12.2010 № 191н.

#### **Анализ форм бюджетной отчетности**

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) характеризует показатели выполнения годовых утвержденных назначений за 2021 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) соответствует данным, представленным в Проекте Городской Думы ГП «Город Таруса» «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год»

По состоянию на 01.01.2022 года доходы исполнены в сумме 134 103 557,71 рублей, что на 15 282 768,53 рублей больше утвержденных бюджетных назначений (118 820 789,18 рублей).

По состоянию на 01.01.2022года расходы исполнены в сумме 80 990 871,74 рублей, что на 48178165,21 рублей меньше утвержденных бюджетных назначений (129 169 036,95 рублей).

**Профицит бюджета за 2021 год составил 53 112 685,97 рублей по бюджетной отчетности.**

ВБалансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) отражены показатели только по бюджетной деятельности.

По состоянию на 01.01.2021 года по разделу I «Нефинансовые активы» балансовая стоимость основных средств составила 82 634 025,74 рублей за минусом амортизации в размере 17 691 126,85рублей остаточная стоимость основных средств составила– 64 942 898,89 рублей, материальные запасы – 1 838 122,83 рублей, остаточная стоимость произведенных активов- 10 381 729,95 рублей, расходы будущих периодов-636,09 рублей и остаточная стоимость имущества казны в размере 620 825 617,32 рублей. Итого по разделу 1- 697 989 005,08 рублей

По состоянию на 01.01.2022 года по разделу I «Нефинансовые активы» балансовая стоимость основных средств составила 82 253 018,74 рублей за минусом амортизации в размере 21 875 253,69рублей остаточная стоимость основных средств составила– 60 377 765,05 рублей, материальные запасы – 2 263 795,43 рублей, остаточная стоимость произведенных активов- 11 517 285,54 рублей, расходы будущих периодов-817,26 рублей и остаточная стоимость имущества казны в размере 627 091 571,50 рублей. Итого по разделу 1- 701 251 234,78 рублей

По состоянию на 01.01.2021 года по разделу II «Финансовые активы» отражены денежные средства в размере 670 244,43 рублей, дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2021 года она составила 5 901 476,95 рублей, дебиторская задолженность по выплатам в размере 126 368,51 рублей, расчеты по кредитам 500 000,00 рублей ИТОГО по разделу II 7 198 089,89 рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года по разделу II «Финансовые активы» отражены денежные средства в размере 155 323,77 рублей, дебиторская задолженность по доходам по состоянию на 01.01.2022 года составила 5 199 941,05 рублей, дебиторская задолженность по выплатам в размере 227 669,89 рублей, расчеты по кредитам 0 рублей ИТОГО по разделу II- 5 582 934,71 рублей.

ИТОГО валюта баланса составила на 01.01.21-705 187 094,97рублей, на 01.01.2022 - 706 834 169,49 рублей.

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» составляет на 01.01.21-15 650 203,94 рублей : кредиторская задолженность по выплатам в сумме 26796,75 рублей, кредиторская задолженность по платежам в бюджет-7 248 117,77 рублей, кредиторская задолженность по доходам в размере-7 644 332,04 рублей и кредиторская задолженность по средствам, полученным во временное распоряжение-670 244,43 рублей, резервы предстоящих расходов-60 712,95 рублей. Финансовый результат составил 689 536 891,03 рублей ИТОГО пассив баланса на 01.01.21-составил 705 187 094,97рублей

Итоговый показатель раздела III пассива баланса «Обязательства» составляет на 01.01.22- 49 738 779,05 рублей : кредиторская задолженность по выплатам в сумме 27026,64 рублей, кредиторская задолженность по платежам в бюджет-2 287 621,64 рублей, кредиторская задолженность по доходам в размере- 7 187 675,08 рублей и кредиторская задолженность по средствам, полученным во временное распоряжение-155 323,77 рублей, резервы предстоящих расходов-81131,92 рублей, доходы будущих периодов составили 40 000 000 рублей. Финансовый результат составил 657 095 390,44рублей .ИТОГО пассив баланса на 01.01.22-составил 706 834 169,49рублей

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

В форме отражается финансовый результат в сумме сформированных оборотов по бюджетной деятельности по состоянию на 01.01.2022 года.

### Общая характеристика исполнения бюджета ГП «Город Таруса» в 2021 году

В соответствии со статьей 264.6 БК РФ законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Рассматриваемый Проект Решения **соответствует** установленным требованиям доход бюджета ГП «Город Таруса» предлагается к утверждению в сумме 134 103 557,71 руб. , расходы –80 990 871,74 руб., профицит бюджета в сумме 53 112 685,97руб

Решением ГП «Город Таруса» N24 от 18.12.2020 г. -доход бюджета ГП «Город Таруса» был утвержден в сумме 89 855 519,19 руб. , расходы утверждены в сумме 92 938 373,19 руб., дефицит бюджета в сумме 3 082 854 руб.

В процессе исполнения бюджета в Решение о бюджете городского поселения «Город Таруса» вносились изменения и дополнения:

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

– необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета дополнительно полученных безвозмездных поступлений и расходов, увеличения бюджетных ассигнований. В таблице N 1 представлены изменения бюджета в 2021 г .

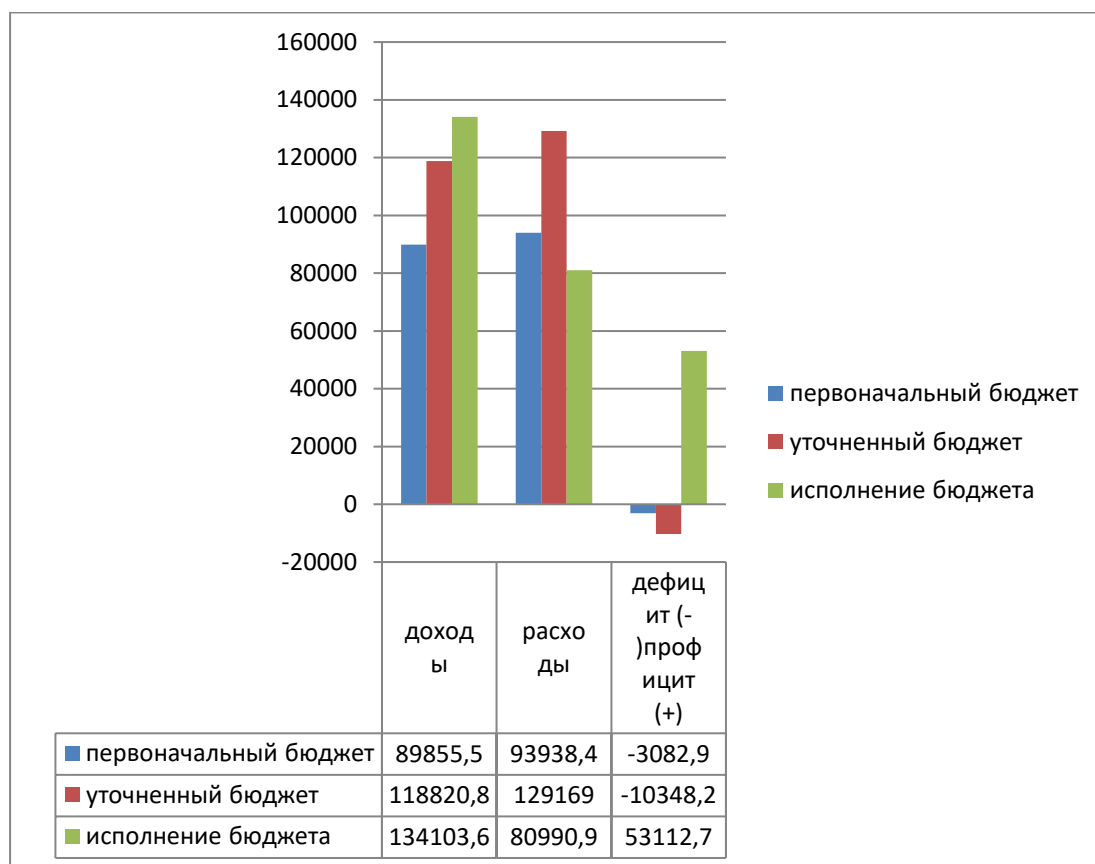
Таблица №1

(руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Бюджет с учетом изменений	Исполнение бюджета 01.01.2022г.
Доходы	89 855 519,19	118 820 789,18	134 103 557,71
Расходы	92 938 373,19	129 169 036,95	80 990 871,74
Дефицит (-)/Профицит (+)	-3 082 854	-10 348 247,77	+53 112 685,97

Доходы бюджета ГП «Город Таруса» исполнены в сумме 134 103 557,71руб. или 112,9 % уточненных годовых назначений, расходы в сумме 80 990 871,74руб. или 62,7 % уточненного годового показателя, что дало профицит бюджета в сумме 53 112 685,97руб.

С учетом изменений и дополнений, внесенных решением Городской Думы ГП «Город Таруса», плановые назначения были увеличены по доходам на 28965,3тыс.руб. и составили 118 820,8 тыс. руб., по расходам увеличены на 36 230,6тыс.руб. и составили 80 990,9тыс. руб., утвержден прогнозируемый дефицит бюджета – 10 348,2 тыс.руб.,наглядно это видно в представленной диаграмме ( в тыс. рублей):



### Анализ исполнения доходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год

Исполнение доходной части бюджета ГП «Город Таруса» в отчетном периоде происходило с учетом применения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в размерах, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Доходная часть бюджета ГП «Город Таруса» в 2021 году исполнена в сумме 134103,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 69 243,1 тыс.руб. (140% от уточненных плановых назначений), безвозмездные поступления – 64 860,4 тыс.руб. (93,5%).

Анализ исполнения доходной части бюджета ГП «Город Таруса» за 2021 год представлен в таблице № 2.

Таблица №2

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	План	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	уд.вес в доходах %
<b>1</b>	<b>Налоговые</b>	<b>46405,5</b>	<b>66991,0</b>	<b>+20 585,5</b>	<b>144,4</b>	<b>49,9</b>
1.1	Налог на прибыль, доходы	15853	16061,9	+208,9	101,3	12
1.2	акцизы	2086,3	2357,3	+271	113	1,8
1.3	Налог на совокупный доход	11707,7	26533,9	+14826,2	226,6	19,8
1.4	Налог на имущество	16758,5	22037,9	+5279,4	131,5	16,3
<b>2</b>	<b>Неналоговые</b>	<b>3 044,4</b>	<b>2 252,2</b>	<b>-792,2</b>	<b>74,0</b>	<b>1,7</b>

2.1.	Доходы от использования имущества,находящегося в гос. и мун. собственности	1905,1	1401,6	-503,5	73,6	
2.2.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1000,0	408,4	-591,6	40,8	
2.3.	Штрафы, санкции	80,0	346,9	+266,9	433,7	
2.4.	Прочие неналоговые доходы	59,3	59,3	0	100	
2.5.	От оказания платных услуг	0	36	+36	0	
<b>3</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>69 370,9</b>	<b>64 860,4</b>	<b>-4510,5</b>	<b>93,5</b>	<b>48,4</b>
3.1.	Дотации	48883,1	48882,1	-1,0	99,9	
3.2.	Субсидии	20432,0	18493,7	-1938,3	90,5	
3.3.	Субвенции	0	0	-	-	
3.4.	Иные межбюджетные трансферты	55,8	55,8	-	100	
3.5.	Доходы бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	0	-3000,0	-3000	0	
3.6.	Прочие безвозмездные поступления	0	428,8	+428,8	100	
	<b>Итого доходов:</b>	<b>118 820,8</b>	<b>134103,6</b>	<b>+15 282,8</b>	<b>112,9</b>	<b>100</b>

Для наглядности исполнение доходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год представлено в диаграмме:



Бюджет городского поселения «Город Таруса» является дотационным.

Безвозмездные поступления составляют 48,4 % от всех доходов бюджета. При плане в **69370,9** тыс. рублей безвозмездные поступления исполнены в сумме **64860,4** тыс. рублей (процент исполнения составил 93,5%). Безвозмездные поступления представлены в виде дотаций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, прочих безвозмездных поступлений. Основу безвозмездных поступлений составляют дотации, на них приходится 75,4% всех безвозмездных поступлений, на втором месте - субсидии, на них приходится 28,5 %.

Безвозмездные поступления в виде дотаций были выделены в размере **48883,1** тыс. рублей (исполнение составило 99,9% в суммовом выражении исполнение составило **48882,1** тыс. руб.), а именно :

- на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за счет средств областного бюджета **4198,7** тыс. руб., фактическое исполнение составило 100,0%;
- дотации на стимулирование руководителей в размере **515,6** тыс. руб., фактическое исполнение составило 99,8% или **514,6** тыс. рублей;
- прочие дотации местному бюджету из областного в целях поощрения победителя регионального этапа конкурса «Лучшая муниципальная практика» - **750,0** тыс. руб., фактическое исполнение составило 100,0%;
- дотация местному бюджету для премирования победителей Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» в размере **40 000** тыс. руб., фактическое исполнение составило 100,0%;
- иная дотация для стимулирования муниципального образования по конкурсу ««Лучшая муниципальная практика развития территорий территориального общественного самоуправления» в размере **3418,8** тыс. руб., фактическое исполнение составило 100,0%



Безвозмездные поступления предоставлялись бюджету городского поселения «Город Таруса» в отчетном периоде из других бюджетов бюджетной системы РФ в форме субсидий, при плане в **20432,0**тыс.рублей(исполнение составило 90,5% в суммовом выражение - **18493,7**тыс.руб.), а именно :

- субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию ЖКХ -**242,4** тыс. руб- % исполнения- 0 % ;
  - субсидия на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей-**5140,8**т.руб, исполнено 100 %
- субсидия на поддержку гос.программ формирование современной городской среды-**1161,5** тыс.руб-100 % исполнение;
- Прочая субсидия на поддержку гос.программ формирование современной городской среды-**4939,7** тыс.руб-100 % исполнение;
- субсидия на реализацию подпрограммы «Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог» -**988,1**тыс.руб исполнено 100% ;
- субсидия на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры,основанной на местных инициативах-1000 тыс.рублей , исполнение составило **854,2**тыс.руб или -85,4 % ;
- субсидия на реализацию мероприятий по созданию и содержанию мест накопления ТБО-**640,0**тыс.руб, исполнение составило **588,9**тыс.рублей или 92%;
- субсидия на реализацию мероприятий долгосрочной целевой программы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в Калужской области на 2010-2020 г.-**6319,5**тыс.руб исполнено 76,3 % от запланированной суммы в **4820,5**тыс.руб

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских поселений при плане в 0 рублей, исполнение составило **428, 8**тыс.рублей.

Субвенции отсутствуют.

Основную долю в собственных доходах бюджета городского поселения за 2021 год занимают налоговые доходы.

На 2021 год уточненный план по налоговым доходам составил**46405,5**тыс. руб , фактически выполнено –**66 991**тыс. руб., % выполнения налоговых доходов составил 144,4 % ,в суммовом выражении это плюс **20585,5**тыс.руб.

Выполнены плановые показатели по «налогу на акцизы» (113%), по факту они составили **2357,3**тыс.руб .

Выполнены плановые показатели «налогу на прибыль, доходы» (101,3%)факт составил **16061,9**тыс.руб

По «налогу на совокупный доход» плановые показатели выполнены, они составили 226,6%-или **26533,9**тыс.руб

Выполнены плановые показатели по «налогу на имущество» (процент выполнения составил 131,5%) факт составил **22 037,9**тыс.руб, против плановых назначений в сумме 16758,5тыс.руб. Наибольший удельный вес в налоговых доходах занимают «налог на совокупный доход» , на него приходится 39,6% налоговых доходов и «налогна имущество», на него приходится 32,9% налоговых доходов.

На 2021 год уточненный план по неналоговым доходам составил**3044,4**тыс. руб , фактически выполнено –**2252,2**тыс. руб., % выполнения не налоговых доходов составил 74% или минус 792,2тыс.руб.

В структуре неналоговых доходов наибольший вес имеют доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности (или 62,2% всех неналоговых доходов)исполнение по данной статье составило 73,6 % (или **1401,6**тыс.руб) Исполнены доходы от взимания штрафов, других санкций, исполнение составило 433,7 % или **346,9**тыс.руб против 80,0 тыс.руб запланированных на эти цели.

Не исполнены доходы от продажи материальных и нематериальных активов , исполнение составило 40,8 % или 408,4 тыс.руб .

### Анализ исполнения расходов бюджета городского поселения «Город Таруса»

Решением Городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 18.12.2020 № 24 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» ( с учетом изменений и дополнении расходы бюджета были утверждены в сумме **129 169,0** тыс. рублей. Фактически исполнено **80 990,9** тыс. рублей (или 62,7 %).

Сведения об изменении плановых значений расходной части бюджета , структура расходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год представлена в таблице N 3:

Таблица N 3  
(тыс.руб.)

Наименование разделов	Утвержден-ные бюджетные ассигнования на 2021 год	Исполнено за 2021г	Отклонение (+,-) (гр.3-гр.2)	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Удельный вес в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6
<b>0100-Общегосударственные вопросы</b>	<b>16559,6</b>	<b>16176,0</b>	<b>-383,6</b>	<b>97,7</b>	<b>19,9</b>
0104- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	11602,3	11376,1	-226,2	98,1	
0107-проведение выборов и референдумов	55,8	55,8	-	100	
0111-резервные фонды	44,2	0	-44,2	0	
0113-другие общегосударственные вопросы	4857,3	4744,1	-113,2	97,7	
<b>0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>3675,1</b>	<b>3287,8</b>	<b>-387,3</b>	<b>89,5</b>	<b>4,1</b>
0310- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3675,1	3287,8	-387,3	89,5	
<b>0400-Национальная экономика</b>	<b>7198,3</b>	<b>7141,1</b>	<b>-57,2</b>	<b>99,2</b>	<b>8,8</b>
0408-транспорт	315,4	315,4	-	100	
0409- дорожные фонды	6402,7	6402,7	-	100	
0412- другие вопросы в	480,2	423,0	-57,2	88,1	

области национальной экономики					
<b>0500- Жилищно-коммунальные услуги</b>	<b>92726,0</b>	<b>45566,8</b>	<b>-47159,2</b>	<b>49,1</b>	<b>56,3</b>
0501- жилищное хозяйство	8273,7	2837,8	-5435,9	34,3	
0502- коммунальное хозяйство	8620,4	7121,5	-1498,9	82,6	
0503- благоустройство	75831,9	35607,5	-40224,4	47,0	
<b>0800- культура, кинематография</b>	<b>1590,0</b>	<b>1440,7</b>	<b>-149,3</b>	<b>90,6</b>	<b>1,8</b>
0801- культура	1590,0	1440,7	-149,3	90,6	
<b>1000- Социальная политика</b>	<b>7235,7</b>	<b>7235,7</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>8,9</b>
1003- социальное обеспечение населения	645,0	645,0	-	100	
1004- охрана семьи и детства	6590,7	6590,7	-	100	
<b>1100- Физическая культура и спорт</b>	<b>184,3</b>	<b>142,8</b>	<b>-41,5</b>	<b>77,5</b>	<b>0,2</b>
1101- Физическая культура	184,3	142,8	-41,5	77,5	
<b>ИТОГО</b>	<b>129 169,0</b>	<b>80 990,9</b>	<b>-48 178,1</b>	<b>62,7</b>	<b>100</b>

Таким образом, в 2021 году расходная часть бюджета представлена:

1. Расходами на общегосударственные вопросы, они составили 16 175 995 рублей 20 копеек,

в том числе содержание центрального аппарата – 10 506 606 рублей 61 копейка (или 97,9%),

глава местной администрации – 823 641 рубль 19 копеек,

содержание спасателей 869 939 рублей 97 копеек,

стимулирование руководителей исполнительно-распорядительных органов муниципальных поселений области – 514 635 рублей 00 копеек,

стимулирование муниципального образования Калужской области, участвующего в конкурсе «Лучшая муниципальная практика развития территорий территориального общественного самоуправления» - 3 418 800 рублей 00 копеек,

стимулирование муниципальных образований Калужской области-победителей регионального этапа Всероссийского конкурса «Лучшая муниципальная практика» - 750 000 рублей 00 копеек;

2. Расходами на национальную экономику- исполнение в сумме 7 141 107 рублей 43 копейки, в том числе

дорожное хозяйство – 6 402 696 рублей 46 копеек,

другие вопросы в области национальной экономики – 423 050 рублей 97 копеек;

3. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство и благоустройство составили 45 566 649 рублей 08 копеек,

в том числе расходы (руб.) :

Жилищное хозяйство : из них	2 837 727,00
Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»	660 000,00
1. Подпрограмма «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда»	660 000,00
Взнос в фонд капитального ремонта	660 000,00
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории городского поселения «Город Таруса» на 2019-2025 гг.»	2 093 727,00

Субсидия на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства	2 072 789,73
Субсидия на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств местного бюджета	20 937,27
Муниципальная программа «Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении «Город Таруса»	84 000,00
Выполнение других обязательств местного бюджета (Услуги по расчету за начисление соцнайма (МУП ТКП)	84 000,00
Коммунальное хозяйство: из них	7 121 493,33
Муниципальная программа «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса»	7 121 493,33
1.Подпрограмма «Чистая вода»: из них	1 438 670,72
Основное мероприятие «Восстановление и развитие эксплуатационно-технического состояния объектов водопроводно-канализационного комплекса города Таруса»	1 438 670,72
2.Подпрограмма «Энергосбережение на территории города Тарусы на 2019-2021 годы»: из них	5 682 822,61
Мероприятия, направленные на энергосбережение и повышение энергоэффективности	19 684,24
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг.	330 000,00
Субсидия на реализацию мероприятий по строительству, техническому перевооружению, модернизации и ремонту отопительных котельных с применением энергосберегающих оборудования и технологий; реконструкции, теплоизоляции и ремонту тепловых сетей с применением современных технологий и материалов; организации систем индивидуального поквартирного теплоснабжения; внедрению энергосберегающих технологий и закупке оборудования в сфере жилищно-коммунального хозяйства	5 333 138,37
Благоустройство: из них	35 607 428,75
Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»	23 756 166,96
1.Подпрограмма «Благоустройство территории городского поселения «Город Таруса» из них:	23 756 166,96
Основное мероприятие «Содержание территории городского поселения город Таруса»	23 101 982,22
Субсидия на реализацию мероприятий по созданию и содержанию мест (площадок) накопления ТКО	654 184,74
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в городском поселении «Город Таруса» на 2019-2024 гг.»	6 421 885,40
Субсидия на реализацию подпрограммы «Формирование современной городской среды» за счет средств областного бюджета	5 094 287,40
В т.ч. средства бюджета ГП «Город Таруса»	154 590,90
Субсидия на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	1 327 598,00
В т.ч. средства бюджета ГП «Город Таруса»	166 113,40
Муниципальная программа «Обеспечение доступным, комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения городского поселения «Город Таруса»	377 132,56
Подпрограмма «Капитальный ремонт и содержание муниципального жилищного фонда»	377 132,56
Содержание муниципального имущества	377 132,56
Муниципальная программа «Энергоэффективность в городском поселении «Город Таруса»	3 710 095,45
Подпрограмма «Уличное освещение территории городского поселения «Город Таруса» на 2019-2021 годы»	3 710 095,45
Мероприятия по улучшению освещения улиц города Таруса	3 710 095,45
Муниципальная программа «Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в городском поселении «Город Таруса»	1 342 148,38
1.Субсидия на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах	1 127 014,24
В т.ч. средства бюджета ГП «Город Таруса»	272 856,08
Реализация проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных	59 316,54

образований, основанных на местных инициативах, средства граждан	
Резервные фонды местных администраций(уборка упавших деревьев с территории города после урагана)	155 817,60

4.Расходы на культуру составили 1 440 690 рублей 86 копеек.

5.Расходы на социальную политику – 7 235 757 рублей 00 копеек, в том числе социальное обеспечение населения (пенсии) – 645 012 рублей 00 копеек, охрана семьи и детства- 6 590 745 рублей 00 копеек, в том числе на реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» получена субсидия в сумме 5 140 781 рубль 10 копеек, из них областные средства – 1 235 767 рублей 10 копеек, федеральные средства – 905 014 рублей и средства местного бюджета – 1 449 963 рубль 90 копеек.

6.Иные межбюджетные трансферты перечислены в бюджет МО «Тарусский район» на исполнение переданных полномочий в сумме 2 779 095 рублей, в том числе на формирование архивных фондов поселения – 45 836 рублей, на создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах поселения – 315 360 рублей, на организацию и осуществление мероприятий по территориальной обороне и гражданской обороне, защите населения и территории поселения от чрезвычайных ситуаций – 2 251 899 рублей, на участие в предупреждении и ликвидации последствий от чрезвычайных ситуаций в границах поселения – 166 000 рублей.

Приоритетное направление расходных обязательств бюджета в 2021 году:

- «Общегосударственные вопросы» - удельный вес в общей структуре расходов составил **19,9 %**;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - удельный вес в общей структуре расходов составил **56,3%**.

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2021 год по следующим разделам классификации расходов:

- «Социальная политика» - **100,0 %**;
- «Национальная безопасность» - **89,5%**.

Общегосударственные вопросы»-**97,7 %**;

- «Национальная экономика» **99,2%**;

В наименее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2021 год по следующим разделам классификации расходов:

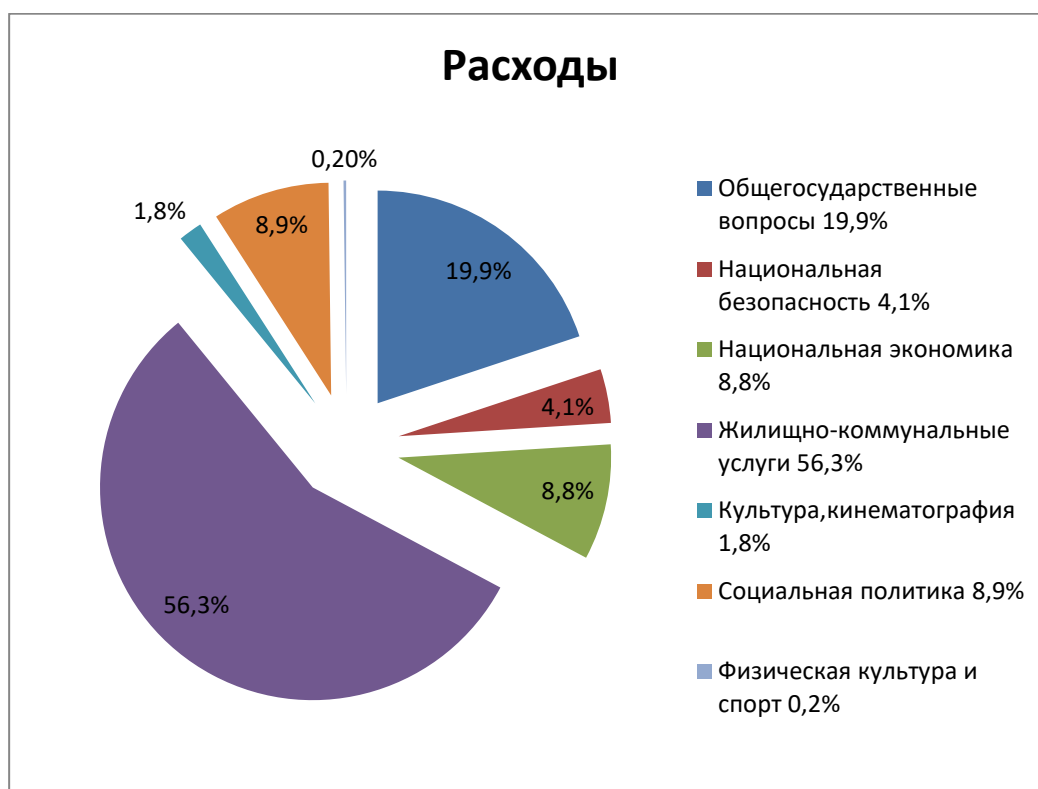
- «Жилищно-коммунальное хозяйство»-**49,1%**

По отношению к уточненным бюджетным назначениям наибольшее недовыполнение по итогам исполнения бюджета 2021 года сложилось по следующим подразделам функциональной классификации расходов:

- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – не использованы бюджетные ассигнования в объеме **226,2** тыс.руб.;
- жилищно-коммунальное хозяйство - не использованы бюджетные ассигнования на благоустройство-**789,9** тыс.руб.,жилищное хозяйство-**5435,9** тыс.руб; коммунальное хозяйство-**1498,9**тыс.руб., благоустройство- **40224,4**тыс.рублей;
- Культура-**149,3**тыс.руб.

В представленной пояснительной записке отсутствует информация о причинах отклонения исполненных бюджетных ассигнований от плановых.

Структура расходной части бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год наглядно представлена в диаграмме:



### Исполнения бюджета в разрезе КОСГУ

Анализ исполнения городского бюджета в разрезе КОСГУ представлен в таблице №4.

Таблица № 4

Код группы	Наименование группы вида расходов	Кассовые расходы за 2021 год, (тыс. рублей)	Удельный вес в общей структуре расходов, %
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	10 444,4	12,9
200	Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	56 378,8	69,6
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	9 329,5	11,5
500	Межбюджетные трансферты	2 779,1	3,4
800	Иные бюджетные ассигнования	2 059,1	2,6
	<b>Итого</b>	<b>80 990,9</b>	<b>100,0</b>

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуре расходов в отчетном периоде составили расходы на:

— Закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 69,6%;

- Оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 12,9%;
- Социальное обеспечение и иные выплаты населению – 11,5%.

Наименьшие расходы по межбюджетным трансфертам – 2,6%, на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 0,5%,.

**Анализ исполнения бюджета городского поселения «Город Таруса» за отчетный период по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов за 2021 год.**

Формирование бюджета на 2021 год осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета. В общем объеме расходов бюджета ГП «Город Таруса» за 2021 год программно-целевая часть составляет 96,6% от общего объема расходов.

В Решение о бюджете были представлены 8 муниципальных программ .

Данные об исполнении расходов по муниципальным программам приведены в таблице № 5( на основе анализа Приложения N 5 к Проекту Решения ГД ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов городского поселения «Город Таруса» по целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета за 2021 год»)

Таблица N5(руб.)

Наименование	Бюджетные ассигнования в соответствии с уточненной бюджетной росписью	Исполнено	
		СУММА	%
1	2	3	4
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения ГП «Город Таруса»	31 462 703,96	31 384 044,52	99,7
Муниципальная программа «Развитие культуры на территории ГП «Город Таруса»	1 589 961,76	1 440 690,86	90,6
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта на территории ГП «Город Таруса»	184 322,60	142 833,20	77,5
Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог ГП «Город Таруса»	6 402 696,46	6 402 696,46	100
Муниципальная программа "Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в ГП «Город Таруса»	20 468 218,63	19 494 310,52	95,2
Муниципальная программа «Энергоэффективность в ГП «Город Таруса»	12 330 476,99	10 831 588,78	87,8
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в ГП «Город Таруса»	6 421 885,40	6 421 885,40	100
Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории ГП «Город Таруса»	7 529 676,15	2 093 727	27,8
Итого	86 389 941,95	78 211 776,74	90,5

Программные направления деятельности ГП «Город Таруса» выполнены в соответствии с уточненной бюджетной росписью в полном объеме по следующим направлениям: -

Муниципальная программа «Формирование современной городской среды в ГП «Город Таруса» и Муниципальная программа "Развитие автомобильных дорог ГП «Город Таруса» Наиболее полно выполнена МП "Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения ГП «Город Таруса»(99,7 % от бюджетных ассигнований).

Анализ отчета об исполнении бюджета за 2021 год показал, что в разрезе целевых статей (муниципальных программ ) бюджета ГП «Город Таруса» наибольший удельный вес в общем объеме расходов на эти цели составили расходы по следующим целевым статьям:

- Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем, коммунальными услугами и благоустройством населения ГП «Город Таруса»-40,1 %
- Муниципальная программа " Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в ГП «Город Таруса» -24,9%

Фактическое исполнение за 2021 год по муниципальным программам составило 78 211,8 тыс. рублей, или 90,5% от уточненного планового объема бюджетных ассигнований в размере 86 389,9 тыс. рублей

### **Дефицит бюджета, источники его покрытия**

Решением Городской Думы от 18.12.2020 № 24 на 2021 год утвержден дефицит бюджета в сумме 3082,9 тыс. рублей, с учетом всех внесенных изменений в Решение о бюджете дефицит утвержден в размере 10348,2 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период бюджет ГП «Город Таруса» исполнен с **профицитом в сумме 53 112,7 тыс. рублей.**

### **Использование средств резервного фонда**

Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

Нормативная величина резервного фонда городского поселения «Город Таруса» утверждена Решением о бюджете на 2021 год в сумме 200,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

Из средств резервного фонда в 2021 году расходы производились на удаление деревьев в результате комплекса неблагоприятных явлений в размере 155 ,8тыс.руб. (Муниципальный контракт №1/21 от 25.11.21 ИП Мельник А.Ю., платежное поручение 875 от 01.12.2021г.)

### **Использование средств дорожного фонда**

Решением Городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 18.12.2020 № 24 «О бюджете городского поселения «Город Таруса» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» ( с учетом изменений и дополнении) бюджетные ассигнования на дорожный фонд на 2021 год были утверждены в сумме **2086,3**тыс. рублей.

Согласно Приказа Минфина 85 Н от 06.06.2019 г. отнесение расходов на оплату научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в области дорожного хозяйства, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования



дорожного фонда, производится на подразделе 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)" классификации расходов бюджетов. Согласно Приложения N 3 к Проекту решения Городской Думы ГП «Город Таруса» «Исполнение расходов бюджета городского поселения «Город Таруса» в ведомственной классификации расходов на 2021 год по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) уточненный план и исполнение составило **6402,7**тысяч рублей.

В ходе анализа было выявлено:

- В нарушении ст. 179.4 пунктом 5 Бюджетного Кодекса ,п. 2.1. Положения о порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Таруса»,утвержденное Решением городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 14.04 2020г. № 17( далее Положение)в объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не включены поступления в виде субсидий, межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения городского поселения «Город Таруса», иных поступлений, не противоречащих законодательству Российской Федерации и Калужской области.
  - В нарушении ст. 179.4 пунктом 5 Бюджетного Кодекса , п. 2.2. Положения объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не был скорректирован в 2021 финансовом году с учетом фактически поступивших в бюджет городского поселения «Город Таруса» доходов путем внесения в установленном порядке изменений в бюджет городского поселения «Город Таруса»;
  - В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году, необходимо уточнить данную цифру и увеличить на нее бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда на 2022 год.

### **Выводы и предложения**

Отчет об исполнении городского бюджета для подготовки заключения на него, представлен Администрацией ГП «Город Таруса» без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

Бюджет городского поселения за 2021 год исполнен:

1. По доходам городского бюджета за 2021 год – 134 103 557,71 рублей, в том числе собственные доходы – 69 243 126,34 рублей. План по доходам выполнен на 112,9 %, план по собственным доходам выполнен на 140 %.
2. По расходам городского бюджета за отчетный период – 80 990 871,74 рублей или 62,7 % от годового назначения.
3. Профицит составил 53 112 685,97 рублей
4. Средства резервного фонда за 2021год использованы в размере 155,8 тыс. рублей.
5. Формирование и использование бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город Таруса» проводить в строгом соответствии с Бюджетным Кодексом и Положением «О порядке формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда городского поселения «Город

Таруса»», утвержденное Решением городской Думы городского поселения «Город Таруса» от 14.04 2020г. № 17.

Остаток неиспользованных средств дорожного фонда городского поселения за направить на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2022 году.

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Тарусский район» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении городского бюджета считает возможным принять Проект Решения «Об исполнении бюджета городского поселения «Город Таруса» за 2021 год».

Заключение направлено в Городскую Думу городского поселения «Город Таруса», Администрацию ГП «Город Таруса».

Председатель Контрольно-счетной комиссии  
муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова