

# **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты**

**Сельцовского городского округа**

**на отчет об исполнении местного бюджета**

**за 2021 год**

**г. Сельцо**

**2022**

## Содержание

<u>1. Общие положения.</u>	<u>4</u>
<u>2. Общая характеристика исполнения Решения о местном бюджете на 2021 год</u>	<u>4</u>
<u>2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения местного бюджета в 2021 году</u>	<u>4</u>
<u>2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета</u>	<u>5</u>
<u>2.3. Анализ соответствия исполнения местного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Сельцовского городского округа</u>	<u>6</u>
<u>2.4. Анализ организации исполнения Решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.</u>	<u>8</u>
<u>3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета Сельцовского городского округа</u>	<u>10</u>
<u>4. Анализ исполнения доходов местного бюджета.</u>	<u>12</u>
<u>4.1. Налоговые доходы местного бюджета</u>	<u>16</u>
<u>4.2. Неналоговые доходы местного бюджета</u>	<u>20</u>
<u>4.3. Безвозмездные поступления</u>	<u>24</u>
<u>4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами местного бюджета</u>	<u>26</u>
<u>5. Анализ исполнения расходов местного бюджета.</u>	<u>29</u>
<u>5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации</u>	<u>30</u>
<u>5.2. Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.</u>	<u>47</u>
<u>6. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств местного бюджета. Результаты оценки качества управления государственными финансами.</u>	<u>61</u>
<u>7. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.</u>	<u>67</u>
<u>8. Анализ состояния муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа в финансовом году.</u>	<u>67</u>
<u>8.1. Структура муниципального внутреннего долга.</u>	<u>68</u>
<u>8.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа в отчетном году.</u>	<u>69</u>
<u>9.3 Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга</u>	<u>69</u>

<u>10.1. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Сельцо</u>	<u>70</u>
<u>10. Выводы.</u>	<u>71</u>
<u>11. Предложения.</u>	<u>81</u>

Приложение 1 к Закл<sup>ю</sup>чению Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа об исполнении местного бюджета за 2021 год «Анализ исполнения доходной части местного бюджета за 2021 год».....1-4

Приложение 2 к Закл<sup>ю</sup>чению Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год «Анализ расходов местного бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов за 2021 год»..... 1-9

Приложение 3 к Закл<sup>ю</sup>чению Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год «Анализ исполнения местного бюджета за 2021 год по разделам и подразделам бюджетной классификации расходов»..... 1-15

Приложение 4 к Закл<sup>ю</sup>чению Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении местного бюджета за 2021 год «Анализ исполнения расходов местного бюджета по муниципальным программам в 2021 году»... ..... 1-10

## **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2021 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 03.11. 2021г. №7-226 «О переименовании Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Сельцовского городского округа Брянской области», Решением Совета народных депутатов от 28.04.2021 №7-173 « Об утверждении Порядка составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Сельцовского городского округа Брянской области и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области», по результатам внешней проверки представленного администрацией города отчета об исполнении местного бюджета и бухгалтерской отчетности главных администраторов средств местного бюджета и стандарта внешнего муниципального финансового контроля 103 « Последующий контроль исполнения местного бюджета».

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год, контрольных мероприятий, а также проверки годового отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией города Сельцо.

## **2. Общая характеристика исполнения Решения о местном бюджете на 2021 год**

### **2.1. Анализ макроэкономических условий исполнения местного бюджета в 2021 году**

В 2021 году по сравнению с соответствующим периодом прошлого года количество предприятий и организаций, учитываемых для формирования официальной статистической информации, не включая территориально обособленные подразделения по г. Сельцо уменьшилось на 3 единицы и составило 144 единицы. Предприятиями города отгружено товаров собственного производства на 2 515 750,6 тысяч рублей, что составляет 77,7 процентов к аналогичному периоду прошлого года.

Оборот розничной торговли за 2021 год по предприятиям города составил 1 174,2 млн. рублей. Индекс физического объема оборота розничной торговли составляет 109,4% к аналогичному периоду 2020г. Темп роста в фактических ценах составляет 118,2% к аналогичному периоду прошлого года. В структуре продажи товаров преобладает продовольственная группа, которая составляет 85 процентов от общего объема оборота розничной торговли (89% - в 2020г.).

Количество платных услуг населению, оказанных предприятиями города за 2021 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом и составило 29,682 млн. руб. Темп роста составил 80%. В структуре расходов населения на оплату услуг преобладают бытовые услуги, медицинские, услуги образования.

Объем инвестиций в основной капитал за 2021г за счет всех источников финансирования составил 178 181 тыс. рублей, что составляет 161% к уровню инвестиций аналогичного периода прошлого года. Источником инвестиций за истекший период являлись в основном собственные средства предприятий 155 786 тыс. руб. или 87% и привлеченные средства, которые составили 13 процентов (22 395 тыс. рублей).

Численность постоянного населения города Сельцо на 01.01.2022 г. составляет 16159 человек.

За 2021г. родилось 110 человек, умерло 385 человек. При этом число умерших превысило число родившихся на 275 человек.

На 01.01. 2022 года среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям сложилась в размере 34 525 рублей, что составляет 106,2 процента к аналогичному периоду прошлого года.

Всего с начала года за содействием в поиске подходящей работы в центр занятости города Сельцо обратились 323 человека, из них признано безработными 200 человек. Трудоустроены 224 чел. Временно трудоустроены 35 несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, 7 чел. приняли участие в общественных работах. 8 чел. прошли профессиональное обучение. На 01.01.2022г. уровень безработицы составляет 0,8 процента, количество безработных – 60 чел., количество вакансий – 171, напряженность на рынке труда города Сельцо 0,4 человека на вакансию.

## **2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) местного бюджета**

Показатели местного бюджета на 2021 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 года № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» :

Первоначально основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год утверждены:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 324 962,3 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 117 061,9 тыс. руб.;

- общий объем расходов в сумме 324 962,3тыс. руб.

В течение 2021 года в бюджет Сельцовского округа Брянской области вносились изменения 6 раз. В результате с учетом изменений основные

характеристики бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год были утверждены в следующем объеме:

- прогнозируемый общий объем доходов – 398 820,0 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 107 590,6 тыс. руб.;

- общий объем расходов – 406 175,5 тыс. руб.;

- дефицит бюджета – 7 355,5 тыс. руб.

Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось:

по доходам - за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на «-» 9 471,2 тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 83 328, 9 тыс. руб.;

по источникам финансирования дефицита - за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в объеме 7 355,5 тыс.руб.,

по расходам - увеличение на сумму 81 213,2 тыс. руб. осуществлено за счет вышеуказанных ресурсов.

Итоги исполнения местного бюджета за 2021 год характеризуются следующими показателями.

### **2.3. Анализ соответствия исполнения местного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Сельцовского городского округа**

В основу бюджетной и налоговой политики на 2021 год были положены стратегические цели развития города, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года. Послание посвящено главным образом внутренним вопросам. Это вопросы здравоохранения, социальной политики, экономики.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год являлись:

1. Развитие доходной базы бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за счет наращивания стабильных источников и мобилизации в бюджет имеющихся резервов.

2. Совершенствование администрирования доходов.

3. Укрепление и развитие налогового потенциала Сельцовского городского округа Брянской области, обеспечение роста доходов местного бюджета.

4. Организация мероприятий, направленных на выполнение поступлений запланированных в бюджете города налоговых доходов.

5. Обеспечение в полном объеме перехода налогоплательщиков на патентную систему, упрощенную систему налогообложения и уплату налога на

профессиональный доход в связи с отменой единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

6. Совершенствование методики оценки эффективности местных налоговых расходов (льгот) и принятие решений о продлении действия (предоставлении новой льготы), снижении налоговой ставки или иного стимулирующего механизма с учетом результата оценки эффективности налоговых льгот.

7. Обеспечение сбалансированности местного бюджета в рамках принятых обязательств в соответствии с заключенными с Департаментом финансов Брянской области соглашениями, включая применение мер, направленных на ограничение дефицита и уровня муниципального долга.

8. Финансовое обеспечение принятых расходных обязательств с учетом проведения мероприятий по их оптимизации, сокращению неэффективных расходов.

9. Достижение целей и целевых показателей региональных проектов, входящих в состав национальных проектов.

10. Безусловное исполнение принятых социальных обязательств перед гражданами с обеспечением принципов адресности.

11. Реализация мероприятий, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие города и уровень жизни населения в долгосрочной перспективе, в том числе:

обеспечение доступности и повышение качества образования;

развитие массового спорта и спорта высших достижений;

развитие культуры;

приведение в нормативное состояние сети автомобильных дорог общего пользования местного значения;

развитие жилищно-коммунального хозяйства.

12. Совершенствование нормативного правового регулирования и методологии управления общественными финансами.

13. Участие в системе межбюджетных отношений, расширение финансовой самостоятельности муниципального образования, ориентация на достижение конечных результатов в сфере полномочий органов местного самоуправления:

повышение финансовой дисциплины главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования;

улучшение финансовых показателей местного бюджета, исполнение условий заключенного с Департаментом финансов Брянской области соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов;

повышение эффективности управления общественными финансами.

14. Модернизация информационных систем управления общественными финансами с целью создания единого информационного пространства формирования и исполнения местного бюджета.

15. Повышение прозрачности и открытости бюджетной системы, в том числе:

размещение информации в государственной интегрированной системе

управления общественными финансами «Электронный бюджет»;  
подготовка «Бюджета для граждан».

16. Повышение роли граждан и общественных институтов в процессе формирования приоритетов бюджетной политики и направлений расходов местного бюджета, реализация проектов инициативного бюджетирования.

В течение 2021 года продолжена работа по внедрению практик инициативного бюджетирования. Это способствует вовлечению граждан в реализацию проектов, направленных на решение задач местного значения как при выборе приоритетов расходования бюджетных средств, так и при софинансировании населением, бизнесом, местным и региональным бюджетом отобранных гражданами проектов.

Анализ показал соответствие направлений бюджетной, налоговой и долговой политики Сельцовского городского округа Бюджетному посланию Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года. Вместе с тем, в ходе исполнения бюджета не обеспечена реализация следующих обязательств, принятых за основу бюджетной, налоговой и долговой политики Сельцовского городского округа на 2021 год: *не в полном объеме достигнуто соотношение заработной платы педагогических работников таких дошкольных образовательных учреждений как МДБОУ №1,5, группа при школе СОШ №5, выполнение сложилось 99,3%, 99,0% и 65,3% соответственно, хотя в целом целевой показатель «заработная педагогических работников дошкольного образования» выполнен на 107,4%.*

*По средним образовательным учреждениям показатель в целом выполнен на 106,3%, но по всем образовательным учреждениям целевой показатель доведенный Правительством Брянской области выполнен.*

*По дополнительному образованию выполнение в целом составило 106,3%.*

*По культуре в целом показатель выполнен на 100%, но по ЦБС выполнение составило 89,3%.*

**2.4. Анализ организации исполнения Решения о местном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам**

Основные меры по исполнению местного бюджета в 2021 году определены Постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 561 «О мерах по обеспечению исполнения местного бюджета».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета, к которым относятся:

а) принятие мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате и осуществлению мероприятий, препятствующих ее возникновению;



б) организация работы с плательщиками по правильному заполнению расчетных документов;

в) представление в финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области (далее – финансовый отдел) сведения для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в порядке и сроки, установленные финансовым отделом;

г) представление не позднее 31 января текущего финансового года в сектор финансов финансового отдела нормативные правовые акты по администрированию доходов местного бюджета;

д) в случае изменения объема полномочий главных администраторов доходов бюджета и (или) состава администрируемых ими доходов, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации доходов бюджетов, состава закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджетов представление в сектор финансов финансового отдела информации об указанных изменениях в течение 2 недель со дня вступления в силу законодательных и иных нормативных правовых актов, в соответствии с которыми изменяются объем полномочий и (или) состав администрируемых доходов;

е) обеспечение представления в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

ж) обеспечение заключения соглашений о предоставлении субсидий из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального образования в объемах, не превышающих доведённые лимиты бюджетных обязательств на финансовое обеспечение расходного обязательства Сельцовского городского округа по соответствующим кодам бюджетной классификации расходов бюджета в срок до 1 марта текущего финансового года (в течении 30 дней со дня вступления в силу областного закона о внесении изменений в областной закон об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период);

з) обеспечение ведения реестра заключенных соглашений о предоставлении субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на софинансирование расходных обязательств муниципального образования и контроль требуемого уровня финансирования по субсидиям и иным межбюджетным трансфертам.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение

местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации города Сельцо в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

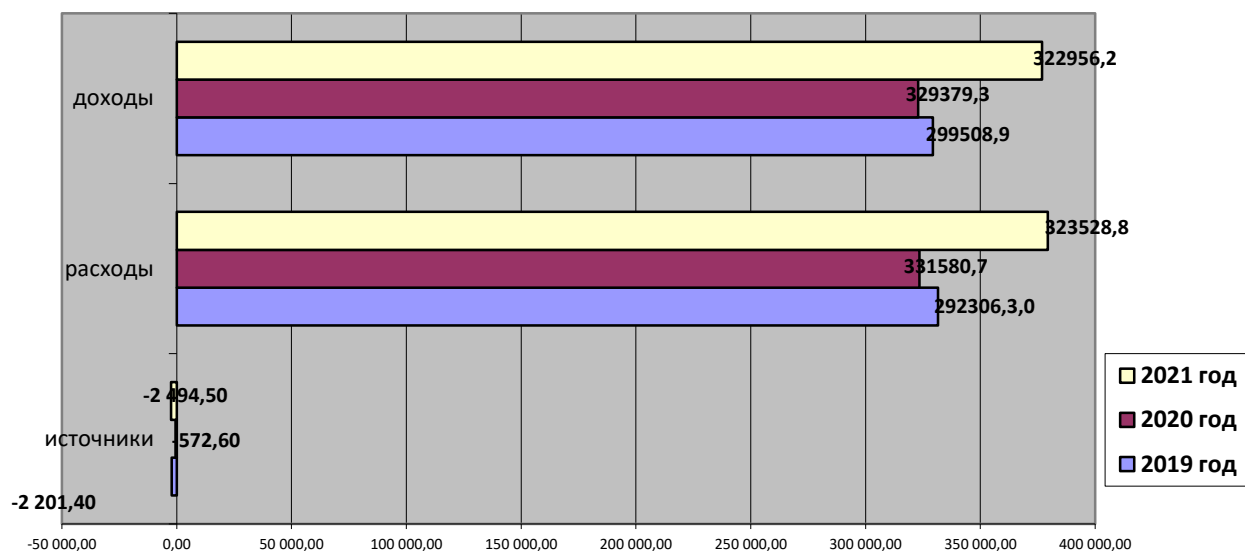
### **3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета Сельцовского городского округа**

Бюджет Сельцовского городского округа за 2021 год исполнен: по доходам – 376859,7 тыс. рублей, или 94,5 % плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 116,7 %; по расходам – 379354,2 тыс. рублей, или 93,4% плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 117,3 %; с дефицитом – 2494,4 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета Сельцовского городского округа в период 2019-2021 годы представлена в таблице 1.

Наименование показателя	2019 год, тыс. рублей	2020 год, тыс. рублей	2021 год, тыс. рублей			2021/2020 году, %
			утверждено(с уточнением)	исполнено	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	329379,3	322956,2	398820,0	376859,7	94,5	116,7
налоговые и неналоговые доходы	109108,6	115910,8	107590,6	108811,9	101,1	93,9
Безвозмездные поступления	220270,7	207045,4	291229,4	268047,8	92,0	129,5
Расходы	331580,7	323528,8	406175,5	379354,2	93,4	117,3
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	-2201,4	-572,6	-7355,5	-2494,5		

#### **Динамика основных показателей исполнения (диаграмма 1) местного бюджета за 2019-2021 гг. (тыс.руб.)**



По состоянию на 1 января 2022 года задолженность налогоплательщиков по налогам перед бюджетом Сельцовского городского округа по данным МРИ ФНС России №5 по Брянской области составила 2 544,2 тыс. руб. В 2021 году произошло снижение задолженности по налогам, зачисляемым в бюджет Сельцовского городского округа, на 99,3 тыс. руб. относительно задолженности, сложившейся на 1 января 2021 года (задолженность на 01.01.2021 года составляла 2 643,463 руб.).

Произошло снижение задолженности по:

- НДФЛ на 95,0 тыс. руб.;
- ЕНВД на 32,3 тыс. руб.;
- налогу на имущество физических лиц на 57,1 тыс. руб.

Произошло увеличение задолженности по:

- земельному налогу на 77,0 тыс. руб.;
- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 8,1 тыс. руб.

*Диаграмма 2*



#### **4. Анализ исполнения доходов местного бюджета**

Показатели местного бюджета на 2021 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 года № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем доходной части местного бюджета на 2021 год утвержден в сумме 324962,3 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 117061,9 тыс. руб.

Решениями Советов народных депутатов внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 года № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции Решений от 24.02.2021 №7-157, от 26.05.2021 №7-182, от 07.07.2021 №7-193, от 22.09.2021 №7-210, от 24.11.2021 №7-236, от 24.12.21 №7-260) в местный бюджет были внесены изменения и доходы местного бюджета утверждены в сумме 398820,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 107 590,6 тыс. руб.. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 73857,7 тыс. руб., или на 22,7 процентов. Анализ исполнения доходов представлен в приложении №1.

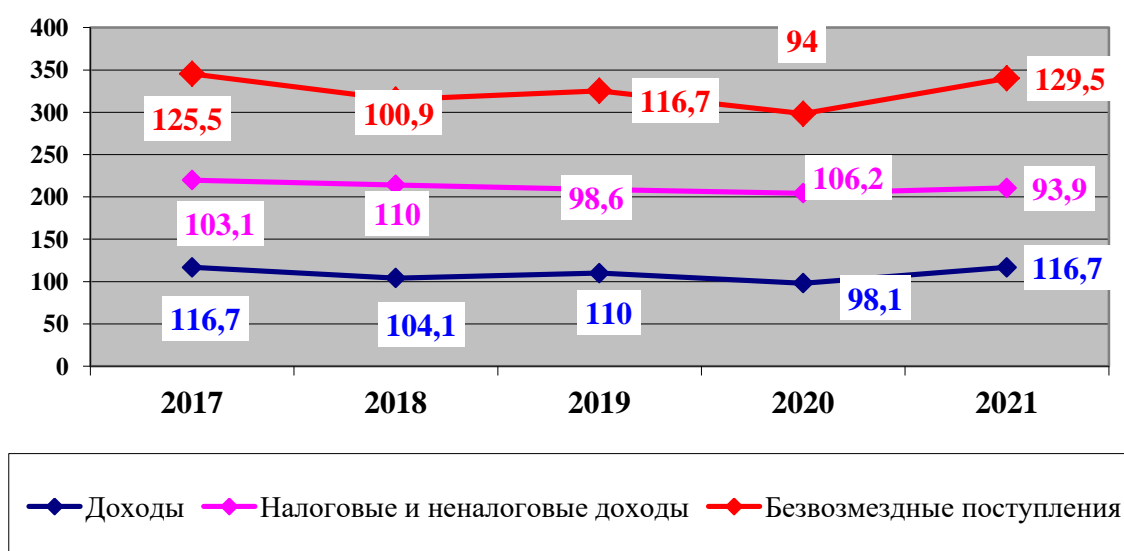
**Динамика доходов местного бюджета за 2017 – 2021 годы представлена в таблице 2:**

	2017г	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
--	-------	----------	----------	----------	----------

	Сумма, тыс. руб	Сумма, тыс..руб	Темп рост а к пред ыд.го ду, %	Сумма, тыс..руб	Темп роста к предыд .году, %	Сумма, тыс..руб	Темп роста к пред ыд .году, %	Сумма, тыс..руб	Темп роста к пред ыд .году, %
<b>Доходы всего, в том числе:</b>	<b>287832,5</b>	<b>299508,9</b>	<b>104,1</b>	<b>329379,3</b>	<b>110,0</b>	<b>322956,2</b>	<b>98,1</b>	<b>376859,7</b>	<b>116,7</b>
Собственные доходы, из них	100680,2	110715,5	110,0	109108,6	98,6	115910,8	106,2	108811,9	93,9
налоговые доходы	89046,9	101186,2	113,6	101698,8	100,7	106958,2	105,2	102199,5	95,6
неналоговые доходы	11633,3	9529,3	81,9	7409,8	77,8	8952,6	120,8	6612,4	73,9
Безвозмездные поступления	187152,3	188793,3	100,9	220270,7	116,7	207045,4	94,0	268047,8	129,5

Анализ темпа роста доходов свидетельствует, что поступление доходов в целом увеличилось по сравнению с 2020 годом на 16,7% или на 53903,5 тыс. рублей. В том числе за счет собственных доходов уменьшились на 6,1% или 7098,9 тыс. руб. и увеличились за счет безвозмездных поступлений 29,5% или 61002,4 тыс. руб.

Динамика собственных доходов местного бюджета и безвозмездных поступлений за 2017 – 2021 годы представлена на диаграмме 3:



За 2021 год прослеживается тенденция снижения темпов роста налоговых и неналоговых доходов местного бюджета.

В 2021 году налоговые и неналоговые доходы местного бюджета составили 35,9% в общем объеме доходной части бюджета, безвозмездные поступления – 64,1%. Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составил 93,9%. Удельный вес неналоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составил 7,1%.

В 2021 году 89,9 % собственных доходов местного бюджета получено за счет налога на доходы физических лиц, налога на совокупный доход, налога на имущество физических лиц и земельного налога. Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета за 2020-2021годы представлена в таблице 3

(тыс.руб.)

Наименование	факт 2020 года (руб.)	% в структуре	факт 2021 года (руб.)	% в структуре
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>115 910,8</b>	<b>100,00</b>	<b>108 811,9</b>	<b>100,00</b>
Налог на доходы физических лиц	66 764,8	57,60	75 341,1	69,2
АКЦИЗЫ	2 525,4	2,2	2 934,8	2,70
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>3 404,5</b>	<b>2,9</b>	<b>3 467,2</b>	<b>3,2</b>
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	284,2	0,3	2 560,2	2,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3 120,3	2,7	907,0	0,8
Налог на имущество физических лиц	6 808,8	5,9	6 880,1	6,3
Земельный налог	25 978,9	22,4	12 234,4	11,2
Государственная пошлина, сборы	1 475,7	1,3	1 375,2	1,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обяз.платежам	0,00	0,00	-33,3	0,0
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муницип. собственности</b>	<b>5 408,8</b>	<b>4,7</b>	<b>2 965,5</b>	<b>2,7</b>
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	2,8	0	0,00	0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	3 752,7	3,2	1 252,7	1,1
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	233,9	0,2	0,00	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	35,7	0,0	35,7	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	1 098,2	1,0	1 268,1	1,2
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	0	1,9	0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обяз.платежей МУП, созданных гор.округами	2,8	0	0,00	0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	282,7	0,3	407,1	0,4
<b>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</b>	<b>54,2</b>	<b>0,2</b>	<b>31,0</b>	<b>0,0</b>
<b>Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства</b>	<b>1 649,7</b>	<b>1,4</b>	<b>99,7</b>	<b>0,1</b>

<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	1 590,2	1,4	2 197,2	2,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 022,8	0,9	1 665,9	1,5
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	528,0	0,5	451,1	0,4
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	39,4	0,0	80,2	0,1
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	249,8	0,2	1 289,0	1,2
<b>Прочие неналоговые доходы</b>	0,00	0,00	29 991,33	0,03
<b>ИТОГО СОБСТ. ДОХОДОВ</b>	<b>115 910,8</b>	<b>100,00</b>	<b>108 811,9</b>	<b>100,00</b>

Как видно из данных таблицы, в 2021 году увеличилось поступление НДФЛ по сравнению с уровнем прошлого года на 11,6%. Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов местного бюджета занимает налог на доходы физических лиц-75341,1 тыс. рублей, на его долю приходится 69,2 % собранных налогов и платежей. Удельный вес налога на совокупный доход по отношению к уровню 2020 году увеличился на 0,3% и составил 3467,2 тыс. рублей. Удельный вес по налогу на имущество физических лиц и земельного налога снизился по сравнению с 2020 годом на 10,8%.

#### Анализ исполнения собственных доходов

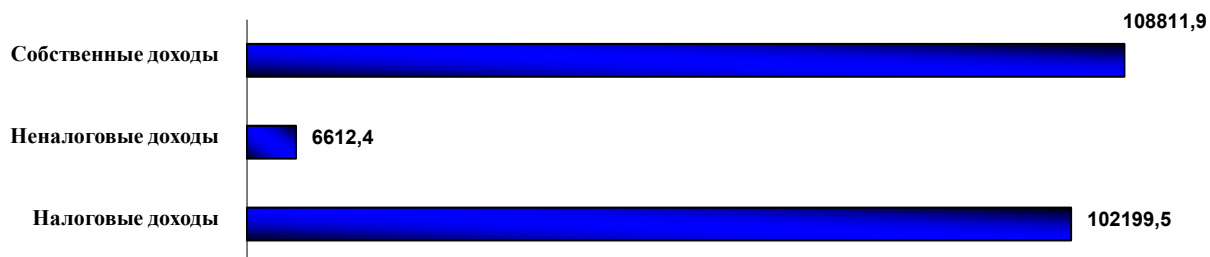
*Таблица 4 тыс.руб.*

Наименование показателя	Исполнено за 2020 год	2021 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	% выполнения плана, %	
<b>Собственные доходы, всего</b>	<b>115910,8</b>	<b>107590,6</b>	<b>108811,9</b>	<b>101,1</b>	<b>93,9</b>
в том числе:					
налоговые доходы	106958,2	101507,2	102199,5	100,7	95,6
неналоговые доходы	8952,6	6083,4	6612,4	108,7	73,9

План по налоговым доходам исполнен на 100,7%, или перевыполнен на 692,3 тыс. рублей, темп роста к 2020 году составил 93,9%. План по неналоговым доходам исполнен на 108,7% или перевыполнен на 529,0 тыс. рублей, темп роста к 2020 году составил 73,9%.

(диаграмма 5)

**Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме собственных доходов  
в 2021 году**



#### **4.1. Налоговые доходы местного бюджета**

Поступление налоговых доходов в 2021 году составило 106958,2 тыс. рублей, или исполнены на 100,7 % от уточненного плана (Таблица №5)

Наименование показателя	Исполнение 2020 год	Утверждено в бюджете на 2021 год	Исполнено в 2021 году	% исполнения плана 2021 года	Темп роста 2021г. к 2020г. (%)
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>106958,2</b>	101507,2	102199,5	100,7	95,6
<b>НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ</b>	<b>66 764,8</b>	<b>74903,4</b>	<b>75341,1</b>	<b>100,6</b>	<b>100,6</b>
Налог на доходы физических лиц	66 764,8	74903,4	75341,1	100,6	100,6
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	65 012,7	72907,7	73068,9	100,2	71,8
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	75,1	87,0	87,1	100,1	0,1
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	1 613,8	0	-59,5	0	0
Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	63,2	118,7	132,1	111,3	0,1
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)	0	1790,0	2112,5	118,0	2,1
<b>НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>2 525,4</b>	<b>2879,5</b>	<b>2934,8</b>	<b>101,9</b>	<b>2,7</b>



<b>Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации</b>	<b>2 525,4</b>	<b>2879,5</b>	<b>2934,8</b>	<b>101,9</b>	<b>2,7</b>
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 164,8	1322,2	1354,9	102,5	1,2
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	8,3	7,5	9,5	127,0	0
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	1 567,0	1739,2	1801,4	103,6	1,7
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-214,7	-189,4	-231,0	122,0	-0,2
<b>НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД</b>	<b>3 404,6</b>	<b>3110,0</b>	<b>3467,2</b>	<b>111,5</b>	<b>3,2</b>
<b>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</b>	<b>3 120,3</b>	<b>910,0</b>	<b>907,0</b>	<b>99,7</b>	<b>0,8</b>
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3 120,3	910,0	907,0	99,7	0,8
<b>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</b>	<b>284,3</b>	<b>2200,0</b>	<b>2560,2</b>	<b>116,4</b>	<b>2,4</b>
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	284,3	2200,0	2560,2	116,4	2,4
<b>НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО</b>	<b>32 787,7</b>	<b>19301,6</b>	<b>19114,5</b>	<b>99,0</b>	<b>17,6</b>
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	<i>6 808,8</i>	<i>6868,1</i>	<i>6880,1</i>	<i>100,2</i>	<i>6,3</i>
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	6 808,8	6868,1	6880,1	100,2	6,3
<i>Земельный налог</i>	<i>25 978,9</i>	<i>12433,5</i>	<i>12234,4</i>	<i>98,4</i>	<i>11,2</i>
Земельный налог с организаций	22 654,4	9403,5	9277,5	98,7	8,5
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	22 654,4	9403,5	9277,5	98,7	8,5
<i>Земельный налог с физических лиц</i>	<i>3 324,5</i>	<i>3030,0</i>	<i>2956,9</i>	<i>97,6</i>	<i>2,7</i>
Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	3 324,5	3030,0	2956,9	97,6	2,7
<b>ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА</b>	<b>1 475,7</b>	<b>1312,7</b>	<b>1375,2</b>	<b>104,8</b>	<b>1,3</b>
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	1 475,7	1312,7	1375,2	104,8	1,3
<b>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>-33,3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года)	0,00	0	-33,3	0	0

В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют 93,9 процентов. По некоторым видам доходов наблюдается перевыполнение.

#### **Налог на доходы физических лиц**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 74 903,5 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 75 341,1 тыс. руб. (100,6%). Отклонение сложилось в сумме 437,6тыс. руб.

Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2020 годом сложился на уровне 112,9% (+8 576,3 тыс. руб.).

В том числе:

**Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 72 907,7 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 73 068,9 тыс. руб. (100,2%). Отклонение сложилось в сумме 161,1 тыс. руб. Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2020 годом сложился на уровне 112,4% (+ 8 056,2 тыс. руб.) в связи с ростом налоговой базы (ФОТ).;

**-Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации)** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 87,0 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 87,1 тыс. руб. (100,1%), отклонение сложилось в сумме 0,1 тыс. руб. Прогнозирование данного налога производилось в условиях отсутствия начисленных сумм, учитывались среднеквартальные поступления налога в 2020 году и динамика поступлений 2021 года;

**- Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации)** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 0,00 руб., фактически поступили доходы в сумме «-» 59,5 тыс. руб., отклонение сложилось в сумме «-» 59,5 тыс. руб. в связи с произведенным в марте 2021 года возвратом налога ошибочно уплаченного в конце 2020 года Самсоновым М.В.

**- Налог на доходы физических лиц в виде фиксированных авансовых платежей с доходов, полученных физическими лицами, являющимися иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму у физических лиц на основании патента в соответствии со статьей 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации)** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 118,7 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 132,1 тыс. руб. (111,3%). Отклонение сложилось в сумме 13,4 тыс. руб. Прогнозирование данного налога производилось в условиях отсутствия начисленных сумм, учитывались среднеквартальные поступления налога в 2020 году и динамика поступлений 2021 года;

**- (Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)** в бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 790,0 тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 2 112,5 тыс. руб. (118,0%). Отклонение сложилось в сумме 322,5 тыс. руб. в связи с

ростом налоговой базы.

***Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 879,5тыс. руб., фактически поступили доходы в сумме 2 934,8тыс. руб. (101,9%). Отклонение сложилось в сумме 55,3 тыс. руб. Поступления планировались расчетным методом. Темп роста 2021 года составил 116,2% к уровню 2020 года (+409,4 тыс. руб.).

***Налог на совокупный доход***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3 110,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 3 467,2 тыс. руб. (111,5%). Отклонение сложилось в сумме 357,2 тыс.0 руб. Темп роста 2021 года составил 101,8% к уровню 2020 года (+ 62 ,6 тыс. руб.).

***Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 910,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 907,0тыс. руб. (99,7%). Отклонение сложилось в сумме «-» 3,0 тыс. руб. в связи с поступлением задолженности от отдельных налогоплательщиков в меньшем объеме, чем было запланировано;

***Налог, взимаемый в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 200,0тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 2 560,2 тыс. руб. (116,4%). Отклонение сложилось в сумме 360,2 тыс. руб. в связи с поступлением платежей от отдельных налогоплательщиков в большем объеме, чем было запланировано.

***Налог на имущество физических лиц***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 6 868,1тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 6 880,1 тыс. руб. (100,2%). Отклонение сложилось в сумме 12,0 тыс. руб. Перевыполнение связано с поступлением платежей от физических лиц в большем объеме, чем планировалось.

Темп роста 2021 года составил 101,1% к уровню 2020 года (+ 71,3 тыс. руб.).

***Земельный налог***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 12 433,4 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 12 234,4 тыс. руб. (98,4%). Отклонение сложилось в сумме «-» 199,0 тыс. руб. Темп роста 2021 года составил 47,1% к уровню 2020 года («-» 13 744,4 тыс. руб.) в связи с оспариванием кадастровой стоимости земельных участков АО «БХЗ им.50-летия СССР».

В том числе:

***Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 9 403,4 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 9 277,5 тыс. руб. (98,7%). Отклонение сложилось в сумме «-»125,9 тыс. руб. Невыполнение связано с поступлением платежей от отдельных налогоплательщиков в меньшем объеме, чем было запланировано;

- ***Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком,***

**расположенным в границах городских округов.**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 3 030,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 2 956,9 тыс. руб. (97,6%). Отклонение сложилось в сумме «-» 73,1 тыс. руб. Неисполнение связано с поступлением платежей от физических лиц в меньшем объеме, чем планировалось.

#### **Госпошлина**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 312,7 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 375,1 тыс. руб. (104,8%). Отклонение сложилось в сумме 62,4 тыс. руб. Перевыполнение связано с увеличением количества обращений физических и юридических лиц для совершения юридически значимых действий. Темп роста 2021 года составил 93,2% к уровню 2020 года («-» 100,6 тыс. руб.).

**Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам.**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 0,00 тыс.руб. Фактически поступили доходы в сумме «-»33,3 тыс. руб.

## **4.2. Неналоговые доходы местного бюджета**

За 2021 год в местный бюджет поступило 6612,4 тыс. рублей неналоговых доходов или 108,7% к уточненному плану года (6083,4 тыс. рублей). Темп роста к 2020 году составил 73,9%.

Исполнение неналоговых доходов представлено в таблице 6 (Тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение 2020 год	Утверждено в бюджете на 2021 год	Исполнено в 2021 году	% исполнения плана 2021 года	Темп роста 2021г. к 2020г. (%)
<b>ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ</b>	<b>5408,7</b>	<b>2893,9</b>	<b>2965,5</b>	<b>102,5</b>	<b>54,8</b>
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	2,8	0	0	0	0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	3752,6	1191,9	1252,7	105,1	33,4
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	233,9	0	0	0	0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	35,7	35,7	35,7	100,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	1098,2	1262,7	1268,1	100,4	115,5

Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	0	1,8	1,9	102,0	0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2,8	0	0	0	0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	282,7	401,8	407,1	101,3	25,2
<b>ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ</b>	<b>54,2</b>	<b>31,0</b>	<b>31,0</b>	<b>100,0</b>	<b>57,2</b>
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	<b>54,2</b>	<b>31,0</b>	<b>31,0</b>	100,0	57,2
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	14,3	7,3	7,3	100,0	51,1
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	24,4	11,9	11,9	100,0	48,8
Плата за размещение отходов производства	15,5	11,8	11,8	100,0	76,1
<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>1649,7</b>	<b>276,2</b>	<b>99,7</b>	<b>36,1</b>	<b>6,0</b>
<b>ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ</b>	<b>1590,2</b>	<b>2189,0</b>	<b>2197,2</b>	<b>100,4</b>	<b>138,2</b>
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1022,8	1657,7	1665,9	100,5	162,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	528,0	451,1	451,1	100,0	85,4
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	528,0	451,1	451,1	100,0	85,4
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	39,4	80,2	80,2	100,0	203,5
<b>ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА</b>	<b>249,8</b>	<b>663,3</b>	<b>1289,0</b>	<b>194,3</b>	<b>516,2</b>
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>0</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>	<b>100,0</b>	<b>0</b>
Инициативные платежи	0	30,0	30,0	100,0	0
<b>Итого</b>	<b>8952,6</b>	6083,4	6612,4	108,7	73,9

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,1 процентов.

Основными источниками неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

(44,9%), доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (18,4%) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (33,2%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (19,5%).

***В 2021 году в местный бюджет поступило доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 893,9 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 2 965,5 тыс. руб. (102,5%). Отклонение сложилось в сумме 71,6 тыс. руб., в том числе:

***- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 191,9 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 252,7 тыс. руб. (105,1%). Отклонение сложилось в сумме 60,8 тыс. руб. Темп роста 2021 года составил 33,4% к уровню 2020 года («-» 2 500,0 тыс. руб.), что связано с уплатой в 2020 году задолженности по арендной плате ООО «Династия»;

***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений).***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 35,7 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 35,7 тыс. руб. (100,00%);

***Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков).***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 262,7 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 268,2 тыс. руб. (100,4%). Отклонение сложилось в сумме 5,4 тыс. руб. Перевыполнение связано с поступлением опережающих платежей по договорам аренды;

***- Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1,8 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1,9 тыс. руб. Процент исполнения плана – 102,0%;

***- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 9,9 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 9,6 тыс. руб. (97,0%). Отклонение сложилось в сумме «-» 0,3 тыс. руб.;

***- Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на***

***размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 391,9 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 397,5 тыс. руб. (101,5%). Отклонение сложилось в сумме 5,7 тыс. руб. Перевыполнение связано с заключением новых краткосрочных договоров на право размещения нестационарных объектов торговли.

***-Платежи при пользовании природными ресурсами.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 31,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 31,0 тыс. руб. (100,0%). Темп поступлений в местный бюджет по сравнению с 2020 годом сложился на уровне 57,1% («-» 23,2 тыс. руб.), в связи с погашением задолженности ООО ПКФ«Диана» в 2020 году.

***-Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.***

На 2021 год запланированы доходы в сумме 276,2тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 99,7 тыс. руб. (36,1%), отклонение сложилось в сумме «-»176,5тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились в 16,5 раза («-» 1 550,0 тыс.руб.) в связи с произведенным в 2020 году возвратом субсидий.

***- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 2 189,1 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 2 197,2 тыс. руб. (100,4%). Отклонение сложилось в сумме 8,1 тыс. руб., в том числе:

***-Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 1 657,7 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 665,8 тыс. руб. (100,5%). Отклонение сложилось в сумме 8,1 тыс. руб. в связи с поступлением незапланированных доходов по договорам купли-продажи: поступление недоимки, поступление опережающих платежей по договорам купли-продажи;

***- Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 451,1 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 451,1тыс. руб. (100,00%).

***- Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.***

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 80,2тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 80,2тыс. руб. (100,00%).

**- Штрафы, санкции, возмещение ущерба.**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 663,3 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 1 289,0тыс. руб., что в 1,9 раза больше плановых назначений, отклонение сложилось в сумме 625,7тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились в 5,2 раза (+ 1 039,3 тыс. руб.) в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней.

**- Прочие неналоговые доходы.**

В бюджете утверждено поступление доходов в сумме 30,0 тыс. руб. Фактически поступили доходы в сумме 30,0 тыс. руб. (100,00%).

#### **4.3. Безвозмездные поступления**

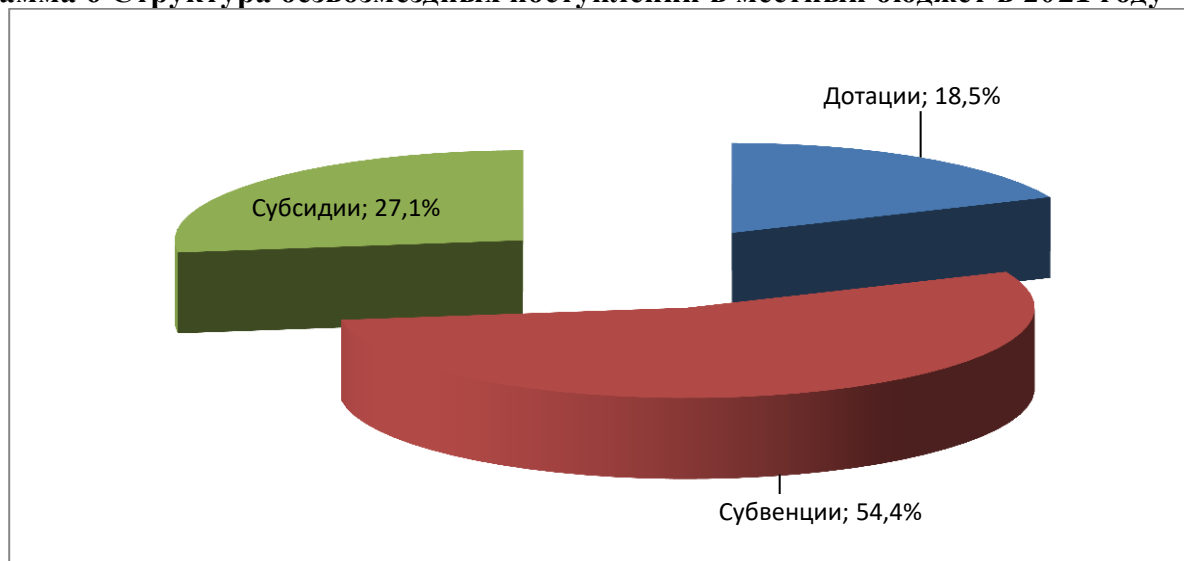
В структуру безвозмездных поступлений в 2021 году вошли дотации, субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, прочие безвозмездные поступления и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям составил 291 229,4 тыс. руб., исполнение – 268 047,9 тыс. руб. (92,0%), в том числе:

*безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*– план на 2021 год составил 291 389,4 тыс. руб. Исполнение – 268 011,7 тыс. руб. или 92,0%, из них:

- *дотации.* Утверждено – 49 583,2 тыс. руб., исполнено-100% от плана:
  - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 33 475,0 тыс.руб.;
  - дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 16 108,2 тыс. руб.
- *субсидии.* Утверждено – 88 109,6 тыс. руб., исполнение –68 245,6 тыс. руб. (77,5%);
- *Субвенции.* Утверждено – 146 311,2тыс. руб., исполнено – 142 887,7тыс. руб. (97,7%):

**Диаграмма 6 Структура безвозмездных поступлений в местный бюджет в 2021 году**





**Исполнение безвозмездных поступлений в 2021 году,  
в сравнении с 2020 годом (таблица 7)**

(тыс. руб.)

Наименование	Исполнено за 2020 год	2021 год			Темп роста, %
		Утверждено	Исполнено	Процент исполне- ния, %	
<b>Безвозмездные поступления, всего</b>	<b>207045,4</b>	<b>291229,4</b>	<b>268047,8</b>	<b>92,0</b>	
<i>в том числе:</i>					
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов</b>	<b>209452,2</b>	<b>291389,4</b>	<b>268011,7</b>	<b>92,0</b>	
- дотации <i>В том числе:</i>	<b>30803,1</b>	<b>49583,2</b>	<b>4583,2</b>	<b>100,0</b>	
<i>дотации на выравнивание - бюджетной обеспеченности</i>	29242,0	33475,0	33475,0	100,0	114,5
<i>-дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов прочие дотации</i>	1504,5	16108,2	16108,2	100,0	1070,7
- прочие дотации	56,6	-	-	-	-
- субсидии	<b>43285,1</b>	<b>88109,6</b>	<b>68245,5</b>	<b>77,5</b>	<b>157,7</b>
- субвенции	<b>127633,6</b>	<b>146311,2</b>	<b>142887,7</b>	<b>97,7</b>	<b>112,0</b>
- <i>иные межбюджетные трансферты</i>	<b>7730,4</b>	<b>7385,4</b>	<b>7295,2</b>	<b>98,8</b>	<b>94,4</b>
<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>167,3</b>	<b>138,7</b>	<b>138,7</b>	<b>100,0</b>	<b>82,9</b>
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-2574,1</b>	<b>-298,7</b>	<b>-102,5</b>		

По сравнению с 2020 годом, общий объем безвозмездных поступлений в 2021 году увеличился на 61002,4 тыс. руб., или на 29,5 процентов.

*Дотации* в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы отчетного периода занимают 18,5 процентов (49583,2 тыс. руб.).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 33475,0 тыс. руб.

Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнены в сумме 16108,2 тыс. руб.

*Субсидии* составили 25,5 процента в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы (68245,5 тыс. руб.).

Субвенции составили 142887,7 тыс. руб. или 53,3% в структуре безвозмездных поступлений и исполнены на 97,7% к уточненному плану.

*Иные межбюджетные трансферты* исполнены в 2021 году в сумме 7295,2 тыс. руб., 98,8% от планового значения (7385,4 тыс. руб.).

*Прочие безвозмездные поступления* поступили в объеме 138,7 тыс. руб. или 100% от плановых назначений (средства граждан на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды и реализацию проекта инициативного бюджетирования).

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.* Утверждено - «-» 298,7 тыс. руб., исполнено - «-» 102,5 тыс. руб. (остаток областных средств по субсидии бюджетам городских округов на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций - 40,8 тыс. руб. и субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство артезианской скважины) - 258,0 тыс. руб.). Исполнение составило «-» 102,5 тыс. руб. (субсидии бюджетам городских округов на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций – 40,8 тыс. руб. и субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (строительство артезианской скважины) - 61,7 тыс. руб.).

#### **4.4. Оценка качества администрирования доходов главными администраторами местного бюджета**

Согласно информации, представленной финансовым отделом администрации города Сельцо, администрирование налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2021 году осуществляли 11 администраторов доходов. Анализ по администраторам доходов местного бюджета приведен в таблице 8.

(тыс.руб.)

код админ истра тора	администратор	план на 2021 год (рублей)	факт за 2021 год (рублей)	отклон ение	% выполнени я
-------------------------------	---------------	---------------------------------	---------------------------------	----------------	---------------------

001	Администрация города Сельцо Брянской области	5 389,3	5 292,6	-96,7	98,2
001	Администрация города Сельцо Брянской области	59501,9	56255,3	-3246,6	94,5
002	Финансовый отдел администрации г. Сельцо	49583,2	49583,2	-	100,0
003	Отдел образования администрации г. Сельцо	140102,0	140010,2	-91,8	99,9
004	Отдел культуры администрации г. Сельцо	42042,4	22199,2	-19843,2	52,8
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	143,9	143,9	0	100,00
100	Федеральное казначейство	2 879,5	2 934, 8	55,3	101,9
182	Федеральная налоговая служба	98 638,7	99 275,4	636 ,7	100,7
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	98,0	115, 5	17, 5	117,9
816	Департамент образования и науки Брянской области	25,0	25,0	0,00	100,00
830	Управление мировой юстиции Брянской области	389,6	996,2	606, 6	255,7
842	Департамент региональной безопасности Брянской области	26 ,5	28,4	1,8	107,0
	<b>ИТОГО по администраторам</b>	<b>398820,0</b>	<b>376859,7</b>	<b>-21960,3</b>	<b>94,5</b>

В 2021 году по налоговым и неналоговым доходам перевыполнение сложилось по администраторам:

- 100 (Федеральное казначейство) - на 1,9%. Из-за отсутствия начисленных сумм поступления планировались расчетным методом;

- 182 (Федеральная налоговая служба) - на 0,7%, перевыполнение сложилось в связи с ростом налоговой базы (ФОТ);

- 188 (Министерство внутренних дел Российской Федерации) - на 17,9%. Ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2021 года; а также в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней;

- 830 (Управление мировой юстиции Брянской области) – на 155,7%. Ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2021 года; а также в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней;

- 842 (Департамент региональной безопасности Брянской области) – на

7,0%. Ввиду отсутствия начисленных сумм при планировании доходов по данному администратору учитывалась динамика поступлений 2021 года; а также в связи с активизацией контрольной работы органов власти всех уровней.

В 2021 году план не выполнен по следующему администратору:

- 001 (Администрация города Сельцо Брянской области) исполнение составило 98,2%. Невыполнение связано с погашением недоимки по арендной плате земельного участка ООО «Династия», с поступлением дополнительных доходов от выкупа земельных участков.

- 048 (Федеральная служба по надзору в сфере природопользования) – исполнение составило 100,00%.

- 816 (Департамент образования и науки Брянской области) исполнение составило 100,00%.

***По безвозмездным перечислениям отклонения сложились у администраторов за счет:***

- 004 «Отдел культуры администрации г. Сельцо» в связи с проведением ремонта спортивных сооружений в рамках регионального проекта «Спорт- норма жизни (Брянская область) государственной программы «Развитие физической культуры и спорта Брянской области», утверждено – 40 764,1 тыс. руб., исполнено 20 921,0 тыс. руб. (51,3%);

- 001 «Администрация города Сельцо» в связи с исполнением не в полном объеме:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов утверждено – 17 761,6 тыс. руб., исполнено – 17 743,1тыс. руб. (99,9%);

- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, утверждено – 7 094,9 тыс. руб., исполнено – 6 484,4тыс. руб. (91,4%);

- на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года, утверждено – 263,6 тыс. руб., исполнено – 242,3 тыс. руб. (91,9%)

- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области по организации проведения на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части оборудования и содержания скотомогильников (биотермических ям) и по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, утверждено 148,6тыс. руб., исполнено 100,7 тыс. руб. (67,8%);

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, утверждено – 13 956,8тыс. руб., исполнено 11 213,0 тыс. руб. (80,3%);

- на реализацию программ (проектов) инициативного бюджетирования, утверждено 2 762,1тыс. руб., исполнено – 2 761,3тыс. руб. (99,97%);

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет. Утверждено - «-» 258,0 тыс. руб., исполнено - «-» 61,8 тыс. руб.*

**\*003 ( Отдел образования)**

- на реализацию отдельных мероприятий по развитию образования в рамках государственной программы «Развитие образования и науки Брянской области», утверждено – 604,6 тыс. руб., исполнено – 603,0 тыс. руб. (99,7%);

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, утверждено – 6 093,4 тыс. руб., исполнено – 6 003,2 тыс. руб. (98,5%);

### **5. Анализ исполнения расходов местного бюджета**

Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 года № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» расходы утверждены в сумме 324962,3 тыс. рублей.

Решениями Советов народных депутатов внесении изменений и дополнений в Решение Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 года № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции Решений от 24.02.2021 №7-157, от 26.05.2021 №7-182, от 07.07.2021 №7-193, от 22.09.2021 №7-210, от 24.11.2021 №7-236, от 24.12.21 №7-260) в местный бюджет были внесены изменения и расходы местного бюджета утверждены в сумме 406175,5 тыс. рублей.

В отчетном периоде внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось по основаниям, утвержденным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кассовое исполнение расходов местного бюджета за 2021 год составило 379354,2 тыс. руб., или 93,4 процента к уточненному плану.

Динамика исполнения расходной части местного бюджета за 2017 – 2021 годы представлена в таблице 9:

Годы	Уточн. план Расходы, тыс. руб.	Факт исполн. Тыс. руб.	% исполнения	Темп роста к пред. году, %
2021	406175,5	379354,2	93,4	117,3
2020	342040,1	323528,8	94,6	97,6
2019	343328,0	331580,7	96,6	113,4
2018	297111,9	292306,3	98,4	97,6
2017	301326,0	299416,0	99,4	119,7

Как видно из таблицы, за пять лет расходы местного бюджета то росли, то незначительно снижались, к 2020 году темп роста составил 17,3%.

## 5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов осуществлялось в 2021 году по всем разделам бюджетной классификации(приложение№3). Информация об исполнении расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице 10(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2020 году	Уточненный план 2021 год	Исполнено в 2021 году	Процент исполнения	Темп роста, %	% в структуре
Общегосударственные вопросы	01	26013,6	26961,9	26384,9	97,9	101,4	7,0
Национальная оборона	02	888,8	909,4	909,4	100,0	102,3	0,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3956,5	4037,0	4017,8	99,5	101,6	1,1
Национальная экономика	04	28475,0	22570,8	22440,9	99,4	78,8	5,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	16406,0	28763,6	27940,8	97,1	170,3	7,4
Охрана окружающей среды	06	0	1485,7	0	0	0	0
Образование	07	194219,8	201724,8	201470,6	99,9	103,7	53,1
Культура, кинематография	08	29934,7	30542,2	30505,1	99,9	101,9	8,0
Социальная политика	10	20199,8	28838,2	25483,9	88,4	126,2	6,7
Физическая культура и спорт	11	2900,6	59864,9	39723,8	66,4	1369,5	10,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	534,0	477,0	477,0	100,0	88,0	0,1
<b>Всего</b>		<b>323528,8</b>	<b>406175,5</b>	<b>379354,2</b>	<b>93,4</b>	<b>117,3</b>	<b>100,0</b>

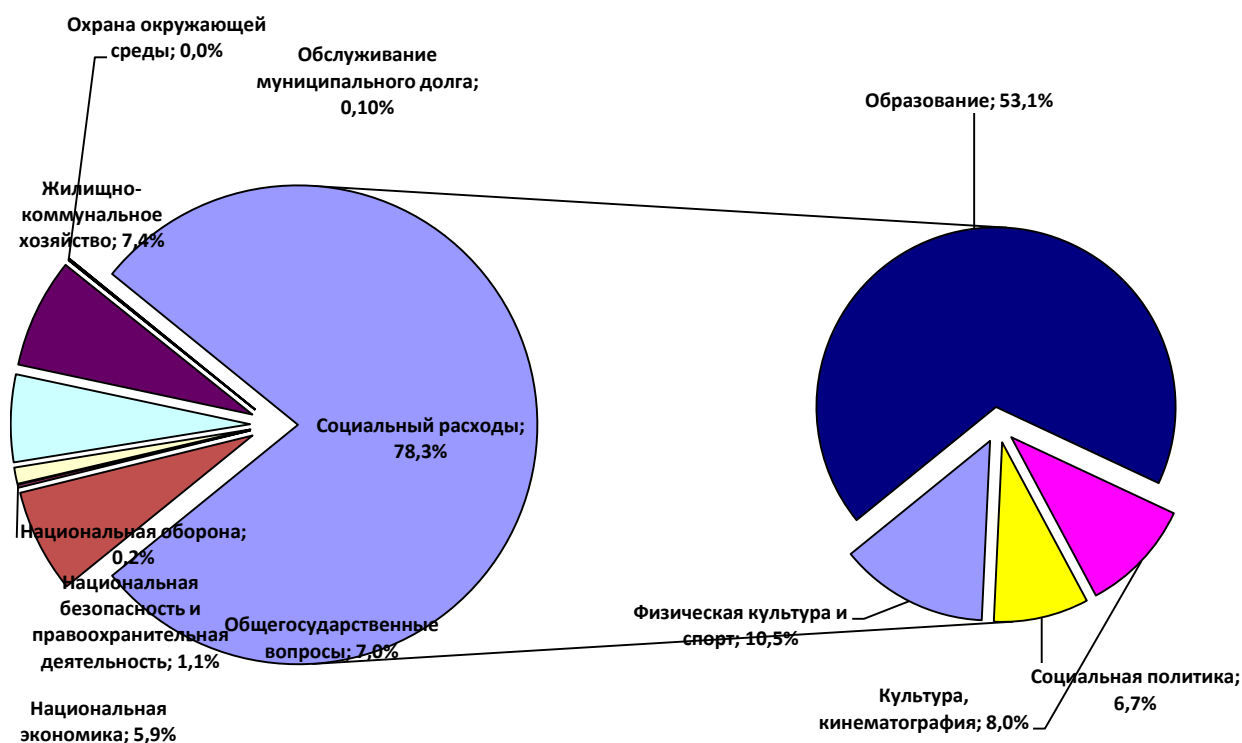
В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 379354,2тыс. рублей, что соответствует 93,4% уточненного годового плана.

На 100,0% не исполнены обязательства по восьми разделам «Общегосударственные вопросы» 97,9%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-99,5%, «Национальная экономика» -99,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»-97,1%, «Социальная политика»-88,4%, «Образование» и «Культура и кинематография»-99,9% соответственно, «Физическая культура и спорт»- 66,4%. Из 11 разделов по всем разделам классификации расходов исполнение составило свыше 95 процентов по 7 разделам. Не исполнены расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 0 процентов от плана, причиной не исполнения запланированных расходов явилось не исполнение бюджетных ассигнований на изготовление проектно-изыскательских работ на рекультивацию свалки.

Доля отраслей социального блока в общем объеме расходов местного бюджета составила 78,3 %.

Среди отраслей социальной сферы в 2021 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 53,1 процентов.

Структура расходов местного бюджета в 2021 году представлена на диаграмме 8.



Среди отраслей социальной сферы в 2021 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 53,1 процент.

Информация о расходах местного бюджета в разрезе разделов и подразделов бюджетной классификации расходов представлена в **приложении 3** к настоящему заключению.

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» плановые назначения исполнены на 97,9% и составили 26384,9 тыс. рублей.

Доля расходов раздела в общем объеме расходов составила 7,0 процентов.

По сравнению с предшествующим периодом расходы увеличились на 1,4%.

Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов представлено в таблице 11:

Наименование	Рз	Пр	утвержд ено расходов сводная бюдж. роспись	Кассовое исполнени е	Процент Исполнен ия к уточненно й росписи %
Общегосударственные вопросы	01		26961,9	26384,9	97,9

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	1162,3	1162,2	100,0
Функционирование законодательных представительных органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1049,0	1024,2	97,6
«Судебная система»	01	05	10,3	10,3	100,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	15038,3	14675,3	97,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	5524,7	5510,7	99,7
Резервные фонды	01	11	149,8	0	0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	4027,5	4002,2	99,4

В бюджете Сельцовского городского округа общегосударственные расходы утверждены в сумме 26961,9 тыс. руб. Исполнены в сумме 26384,9 тыс. руб. (97,9 % к утвержденному плану). В том числе:

- по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» утверждены расходы в сумме 1 162,2 тыс. руб., исполнены 100,0 %.

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» утверждены расходы в сумме 1049,0 тыс. руб., исполнены в сумме 1 024,2 тыс. руб. (97,6%).

Подраздел 0103 включает в себя расходы на содержание Совета народных депутатов и информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления).

- по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» утверждены расходы в сумме 15038,3 тыс. руб., исполнены 14675,3 тыс. руб. (97,6%). Подраздел 0104 включает в себя расходы на содержание главы администрации и центрального аппарата администрации, информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления, достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

- по подразделу 0105 «Судебная система» утверждены и исполнены расходы в сумме 10,3 тыс. руб., (100%). Подраздел 0105 включает в себя расходы на



осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» утверждены расходы в сумме 5 524,7 тыс. руб., исполнены в сумме 5 510,7 тыс. руб. (99,7%). Подраздел 0106 включает в себя расходы на содержание финансового отдела и контрольного органа, достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

- по подразделу 0111 «Резервные фонды местных администраций» нераспределенный остаток средств составил 149,8 тыс. руб.

по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» утверждены расходы в сумме 4027,5 тыс. руб., исполнены в сумме 4002,2 тыс. руб. (99,4%). Средства были израсходованы на:

Средства были израсходованы на:

- организацию деятельности административных комиссий, расходы утверждены и исполнены в сумме 478,0 тыс.руб. (100%);

- членские взносы некоммерческим организациям, расходы утверждены и исполнены в сумме 65,0 тыс. руб. (100%) – членские взносы в Совет муниципальных образований;

- оценку имущества, признание прав и регулирование отношений муниципальной собственности, утверждены расходы – 112,5 тыс.руб., исполнены – 108,5тыс. руб. (96,4%). Оплата производилась согласно заключенных договоров и актов выполненных работ за работы по изготовлению технических планов сооружений сетей водоснабжения в юго-восточной части города Сельцо, расположенных по адресу: город Сельцо, ул.Парковая, пер.Парковый, ул.Моховая, ул.Западная, ул.Киевская, работы по оценке рыночной стоимости недвижимого имущества города Сельцо, расположенных по адресам: ул.60 лет Октября, д.20, ул. Мейпариани, д.30, ул.Свердлова, д.8, ул.Мейпариани, д.28а;

- функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг, расходы утверждены и исполнены в сумме 3 108,5 тыс. руб. (100%) – субсидия для осуществления деятельности многофункционального центра за счет средств местного бюджета;

- проведение Всероссийской переписи населения 2020 года, расходы утверждены расходы – 263,6 тыс. руб., исполнены – 242,2 тыс. руб. (91,9%).

По разделу **«Национальная оборона»** В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены и исполнены в сумме 909,4 тыс. руб. (100% к утвержденному плану). По данному разделу произведены расходы на осуществление полномочий по первичному воинскому учёту.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** кассовое исполнение составило 4017,8тыс. рублей, или 99,5% к

плану. К прошлому году расходы увеличились на 1,6%.

Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлено в таблице 12: тыс. рублей

Наименование	Рз	Пр	Объем утвержденны й сводной бюдж. рописью 2021г.	Кассовое Исполнен ие 2021 год	Процент Исполне ния %	Темп роста %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		4037,0	4017,8	99,5	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	10	4037,0	4017,8	99,5	100,0

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы утверждены в сумме 4 037,0 тыс. руб., исполнены в сумме 4 017,8 тыс. руб. (99,5%), в том числе:

- функционирование ЕДДС - утверждены расходы в сумме 3 933,2тыс. руб., исполнены в сумме 3 917,0 тыс. руб. (99,59%);
- оповещение населения об опасностях, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций – расходы утверждены и исполнены в сумме 84,0тыс. руб. (100%);
- мероприятия в сфере пожарной безопасности - утверждены расходы в сумме 19, 8 тыс. руб., исполнены в сумме 16,8 тыс. руб. (84,9%). Реализация мероприятий подпрограммы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа» муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа».

На 99,4% исполнены плановые назначения по разделу «**Национальная экономика**», расходы составили 22440,9 тыс. рублей (таблица 13)

Тыс. рублей

Наименование разделов, подразделов классификации расходов	Рз/ПР	Утверждено по сводной бюджетной рописи	Исполнено За 2021 год	% испол- нения
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	0400	<b>22570,8</b>	<b>22440,9</b>	<b>99,4</b>
<b>Сельское хозяйство и рыболовство</b>	0405	<b>148,6</b>	<b>100,7</b>	<b>67,8</b>
<b>Лесное хозяйство</b>	0407	<b>200,0</b>	<b>200,0</b>	<b>100,0</b>

Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	21983,3	21901,3	99,6
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	238,9	238,9	100,0

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 22570,8 тыс. руб. Исполнены 22440,9 тыс. руб. (99,4% к утвержденному плану). В том числе:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» утверждены расходы в сумме 148,6 тыс. руб., исполнены в сумме 100,8 руб. (67,8%) – организация и проведение мероприятий по отлову безнадзорных животных. Оплата производилась по фактическим затратам, согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.

- по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» расходы утверждены и исполнены в сумме 200,0 тыс.руб. (100%) – разработка лесохозяйственного регламента.

-по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждены расходы в сумме 21 983,3тыс. руб., исполнены в сумме 21 901,3тыс. руб. (99,6%), в том числе:

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним. Расходы запланированы в сумме 19 098,5 тыс. руб., исполнены в сумме 19 078,6 тыс. руб. (99,9%).

Согласно Постановления Правительства Брянской области от 24.12.2021 № 585-п «О внесении изменений в распределение субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на обеспечение сохранности автомобильных дорог общего пользования местного значения и условий безопасности движения по ним за счет средств дорожного фонда в рамках реализации подпрограммы «Автомобильные дороги» государственной программы «Обеспечение реализации государственных полномочий в области строительства, архитектуры и развитие дорожного хозяйства Брянской области» в 2021 году» в 2021 году запланированы расходы на общую сумму 17 761,6тыс. руб., исполнены в сумме 17 743,1тыс. руб. (99,9%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним.

Расходы за счет средств областного бюджета запланированы в сумме 17 761,6тыс. руб., исполнены в сумме 17 743,1 тыс. руб. (99,9%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним. Софинансирование за счет средств местного бюджета запланировано в сумме 1 336,9 тыс. руб., исполнено в сумме 1 335,5тыс. руб. (99,9%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним. Расходы запланированы в 2021 году в сумме 508,9 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 447,4тыс. руб.

(87,9%),

Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.

Обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним. По данному КБК отражены расходы на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения. За счет местного бюджета запланированы средства в сумме 2 200,0 тыс. руб., фактические расходы составили 2 200,0 тыс. руб. (100,0%). Оплата производилась по фактическим затратам, согласно контрактов и актов выполненных работ.

Повышение безопасности дорожного движения. По данному КБК отражены расходы по нанесению дорожной разметки и изготовление знаков. За счет местного бюджета запланированы расходы в сумме 175,9 тыс. руб. Фактическое исполнение расходов составило 175,3 тыс. руб. (99,6%). Оплата производилась по фактическим затратам согласно заключенных договоров и актов выполненных работ.

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»

Расходы утверждены и исполнены в сумме 238,9 тыс. руб. (100%) на осуществление отдельных полномочий в области охраны труда и уведомительной регистрации территориальных соглашений и коллективных договоров.

#### **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 28 763,6 тыс. руб., исполнены в сумме 27 940,8 тыс.руб. (97,1%), в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» расходы утверждены в сумме 935,1 тыс. руб., исполнены в сумме 934,9 тыс. руб. (99,98%), в том числе:

- уплата взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты казны Сельцовского городского округа запланированы в сумме 537,6 тыс. руб., исполнены в сумме 537,4 тыс. руб. (99,96%);

- расходы на эксплуатацию и содержание имущества казны муниципального образования утверждены и исполнены в сумме 392,3 тыс. руб. (100,00%);

- расходы в рамках резервного фонда администрации города Сельцо, утверждены и исполнены в сумме 5,2 тыс. руб. (100,00%).

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы утверждены в сумме 5 234,7 тыс. руб., исполнены в сумме 4 940,9 тыс. руб. (94,4%), в том числе:

1. на предоставление субсидии МУП «Жилкомхоз» расходы запланированы и исполнены в сумме 206,6 тыс. руб. (средства направлены на компенсацию части затрат, связанных с оказанием банных услуг населению);

2. на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства (на строительство водопровода по ул. Парковая, ул. Киевская, ул. Западная, ул. Моховая) запланированы в сумме 4 700,5 тыс. руб., исполнены в сумме 4 406,7 тыс. руб. (93,7%), в том числе:

- (Обл310) в местном бюджете запланированы расходы на строительство водопровода по ул. Парковая, ул. Киевская, ул. Западная, ул. Моховая на общую сумму 4 456,1 тыс. руб., исполнены в сумме 4 162,3 тыс. руб. (93,4%);

- (Обл228) «Услуги, работы для целей капитальных вложений» запланированы расходы в сумме 244,4тыс. руб., исполнение 244,4тыс. руб. (100,00%).

### 3. Подготовка объектов жилищно-коммунального хозяйства к зиме

Расходы запланированы в сумме 327,6 тыс.руб., исполнены в сумме 327,6 тыс. руб. (100,00%), в том числе:

- по (Обл. КОСГУ 225) запланированы расходы в сумме 299,7 тыс. руб., исполнены расходы в сумме 299,7 тыс. руб. (100,00%);

- по КБК (КОСГУ 225) «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы расходы в сумме 22,6 тыс. руб., исполнение составило 22,6 тыс. руб. (100,00%);

- по (КОСГУ 226) «Прочие работы, услуги» запланированы расходы в сумме 5,4 тыс. руб., исполнение составило 5,4 тыс. руб. (100,00%).

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы утверждены в сумме 13 743,8тыс. руб., исполнены в сумме 13 223,7тыс. руб. (96,2%) в том числе:

#### 1. Организация и обеспечение освещения улиц

Запланированы расходы в сумме 3 348,4 тыс. руб. Исполнены в сумме 3 333,8 тыс. руб. (99,6%), в том числе:

- по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» запланированы расходы в сумме 2 609,6 тыс. руб., исполнение 2 595,1тыс. руб. (99,4%);

- по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы расходы на техническое обслуживание установок наружного освещения в сумме 345,8 тыс. руб., исполнение составило 345,7 тыс. руб. (99,98%);

- по КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» запланированы расходы на приобретение кабельно-проводниковой продукции в сумме 393,0 тыс. руб., исполнение составило 393,0 тыс. руб. (100,00%). Оплата производилась по фактической потребности.

#### 2. Организация и содержание мест захоронения (кладбищ)

Запланированы расходы в сумме 380,0тыс. руб., исполнены в сумме 50,0тыс. руб. (13,2%), в том числе:

- по КОСГУ (226) «Прочие работы, услуги» запланированы расходы на разработку проектов зоны охраны объектов культурного наследия «Памятники Воинской славы» в сумме 330,0тыс. руб., исполнение составило 0,00тыс. руб.;

- по КОСГУ(244) запланированы расходы в сумме 50,0тыс. руб., исполнение составило 50,0тыс. руб. (100,00%), предоставлена субсидия МУП «ДОМ БЫТА» на обеспечение затрат, связанных с содержанием городского кладбища.

3. Мероприятия по благоустройству запланированы расходы в сумме 1 147,3тыс. руб., исполнены в сумме 1 037,9тыс. руб. (90,5%). Оплата производилась по актам выполненных работ, в том числе:

- по КОСГУ (223) «Коммунальные услуги» запланированы расходы в сумме 324,5 тыс. руб., исполнены в сумме 324,5тыс. руб. (100,00%), средства направлены на бесперебойное обеспечение газом мемориального комплекса «Вечный огонь», оплата производилась по фактически оказанным услугам;

- по КОСГУ (222) «Транспортные услуги» запланированы расходы на

благоустройство города в сумме 34,1тыс. руб., исполнены в сумме 34,1тыс. руб. (100,00%), средства направлены на оплату автотранспортных услуг по механизированной уборке территории;

- по КОСГУ (225) «Работы, услуги по содержанию имущества» запланированы расходы на благоустройство города в сумме 109,1тыс. руб., исполнены в сумме 101,1тыс. руб. (92,6%), средства направлены на вывоз крупногабаритного мусора и прочие работы;

- по КОСГУ (226) «Прочие работы, услуги» запланированы расходы на благоустройство города в сумме 101,3тыс. руб., исполнены в сумме 0,00 тыс.руб.;

- по КОСГУ (346) «Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)» запланированы расходы на благоустройство города в сумме 6,4тыс. руб., исполнены в сумме 6,4тыс. руб. (100,00%), средства направлены на приобретение краски для покраски ограждений в «Семейном сквере», детской площадке;

- по КОСГУ(244) «Безвозмездные перечисления» запланированы и исполнены расходы в сумме 571,9тыс. руб. (100,00%), предоставлена субсидия МУП «Жилкомхоз» на содержание общественных территорий «Тропа здоровья», «Семейный сквер».

#### 4. Реализация программ (проектов) инициативного бюджетирования

4.1. На реализацию инициативного проекта – многофункциональная крытая сцена для проведения уличных мероприятий г.Сельцо расходы запланированы в сумме 500,0 тыс. руб., исполнены в сумме 499,1тыс. руб. (99,8%), в том числе:

- расходы запланированы сумме 495,0тыс. руб., исполнены в сумме 494,1тыс. руб. (99,8%), предоставлена субсидия на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Многофункциональная крытая сцена для проведения уличных мероприятий» г.Сельцо» в т.ч.:

- за счет средств областного бюджета расходы запланированы сумме 460,4тыс. руб., исполнены в сумме 459,5 тыс. руб. (99,8%);

- за счет средств местного бюджета расходы запланированы сумме 34,6тыс. руб., исполнены в сумме 34,5 тыс. руб. (99,8%), оплата производилась по фактической потребности согласно контрактам;

- по КОСГУ (226) «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 5,0тыс. руб., исполнены в сумме 5,0 тыс. руб. (100,00%) – средства собственников.

4.2. На реализацию инициативного проекта – благоустройство спортивно-игровой площадки «Спорт как образ жизни», г.Сельцо расходы запланированы в сумме 2 500,0тыс. руб., исполнены в сумме 2 500,0тыс. руб. (100,00%), в том числе:

- расходы запланированы сумме 2 475,0тыс. руб., исполнены в сумме 2 475,0тыс. руб. (100,00%), предоставлена субсидия на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Благоустройство спортивно-игровой площадки «Спорт как образ жизни», г.Сельцо» в т. ч.:

- за счет средств областного бюджета расходы запланированы сумме 2 301,7тыс. руб., исполнены в сумме 2 301,7 тыс. руб. (100,00%);

- за счет средств местного бюджета расходы запланированы сумме 173,3 тыс. руб., исполнены в сумме 173,3 тыс. руб. (100,00%), оплата производилась по

фактической потребности согласно контрактам;

- по КОСГУ(226) «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 25,0 тыс. руб., исполнены в сумме 25,0тыс.руб. (100,00%) – средства собственников.

5. Реализация программ формирования современной городской среды

- по КОСГУ(226) «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 5 620,9 тыс. руб., исполнены в сумме 5 620,9 тыс. руб. (100,00%), выполнены работы в рамках субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды, в том числе:

- за счет средств федерального бюджета расходы запланированы и исполнены в сумме 5 509,0тыс. руб. (100,00%);

- за счет средств областного бюджета расходы запланированы и исполнены в сумме 55,6тыс. руб. (100,00%);

- за счет средств местного бюджета расходы запланированы в сумме 56,2 тыс. руб., исполнены в сумме 56,2тыс. руб. (100,00%).

Оплата производилась по фактической потребности согласно контрактов.

- по КОСГУ (226) «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 138,7 тыс. руб., исполнены в сумме 138,7 тыс. руб. (100,00%), средства направлены на финансирование работ по формированию современной городской среды в части средств граждан;

- по КОСГУ(226) «Прочие работы, услуги» расходы запланированы в сумме 108,5 тыс. руб., исполнены в сумме 43,3 тыс. руб. (39,9%), средства направлены на проверку проектно – сметной документации по работам в рамках проекта формирование современной городской среды и на осуществление технического надзора за работами. Оплата производилась по фактической потребности, согласно заключенных контрактов.

*0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы утверждены в сумме 8 850,0 тыс. руб., исполнены в сумме 8 841,3тыс. руб. (99,9%), в том числе:

- повышение энергетической эффективности и обеспечение энергосбережения, утверждено в сумме 61,0 тыс. руб., исполнено в сумме 52,3тыс. руб. (85,8%). Средства направлены на реализацию мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа»;

- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности, утверждено 969,9тыс. руб., исполнено 969,8тыс. руб. (99,99%). Разработка проектно-сметной документации на строительство водопровода частного сектора для реализации проекта «Чистая вода»;

- строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения, утверждено и исполнено 7 819,1 тыс. руб. (100,00%). Строительство водопровода частного сектора в рамках проекта «Чистая вода».

#### **0600 «Охрана окружающей среды»**

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 1 485,7 тыс. руб., исполнение составило 0,0тыс. руб., в т. ч.

- по подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей

среды». Расходы утверждены в сумме 1 485,7 тыс. руб., исполнение отсутствует в связи со срывом срока исполнения муниципального контракта исполнителем услуг. 25.03.2019 года был заключен муниципальный контракт № 0127300030219000011-А на разработку проектной документации по объекту «Рекультивация несанкционированной свалки твердых бытовых отходов города Сельцо Брянской области» со сроком оказания услуг в течение 180 дней (6 месяцев) с момента заключения муниципального контракта. Однако, до 31.12.2021 г. подрядчиком не была проведена государственная экспертиза разработанного проекта, предусмотренная как основной документ при сдаче проектно – сметной документации

### **Раздел 0700 Образование**

По разделу «Образование» годовые назначения исполнены в сумме 201470,6 тыс. рублей, или на 99,9процента(201724,8 тыс. рублей)

Исполнение расходов местного бюджета по разделам классификации расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице14:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов уточненный 2021г	Кассовое Исполнение 2021год	Процент Исполнен ия %
Образование	07	00	201724,8	201470,6	99,9
Дошкольное образование	07	01	75341,4	75341,4	100,0
Общее образование	07	02	95138,0	95046,1	99,9
Дополнительное образование детей	07	03	13249,7	13249,7	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	1003,0	937,9	93,5
Другие вопросы в области образования	07	09	16992,7	16895,5	99,4

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 201724,8 тыс. руб., исполнены в сумме 201470,6тыс. руб. (99,9% к утвержденному плану). В том числе:

#### **по подразделу 0701 «Дошкольное образование»**

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование», расходы утверждены и исполнены в сумме 75 341,4 тыс. руб. (100%). Средства направлены на:

- финансирование деятельности 5 муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждения города Сельцо и групп при школе, расходы утверждены и исполнены в сумме 70 044,9 тыс. руб. (100%); в том числе за счет областного бюджета утверждено и исполнено 57 856,2 тыс. руб. (100%);
- организация питания в образовательных организациях, расходы утверждены



и исполнены в сумме 3 271,9 тыс. руб. (100%);

- мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта «Решаем вместе», расходы утверждены и исполнены в сумме 992,9 тыс. руб. (100%) – ремонт кровли и внутренняя отделка помещений ДДУ№4;

- субсидии на иные цели для дошкольных образовательных организаций за счет средств местного бюджета, расходы утверждены и исполнены в сумме 31,8тыс.руб. (100,0%) - новогодние подарки детям сотрудников учреждений;

- замену оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Брянской области расходы утверждены и исполнены в сумме 1 000,0тыс.руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 930,0тыс.руб.

***по подразделу 0702 «Общее образование»***

расходы утверждены в сумме 95 138,0 тыс. руб., исполнены в сумме 95 046,1 тыс. руб., что составляет 99,9% к утвержденному плану. Средства направлены на:

- финансирование деятельности 5 муниципальных бюджетных общеобразовательных школ, расходы утверждены и исполнены в сумме 77 410,2тыс. руб. (100%); в том числе за счет областного бюджета утверждено и исполнено 62 536,6тыс. руб. (100%);

- субсидии на иные цели для образовательных организаций за счет средств местного бюджета, расходы утверждены и исполнены в сумме 10,4тыс.руб. (100,0%), - новогодние подарки детям сотрудников учреждений;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, расходы утверждены в сумме 6 093,4 тыс. руб., исполнены в сумме 6 003,2 тыс. руб. (98,5%) за счет средств федерального бюджета;

- организацию питания в образовательных организациях, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 492,5 тыс. руб. (100%), средства направлены на питание учащихся 5-11 классы;

- организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, расходы утверждены в сумме 6 124,3 тыс. руб., исполнены в сумме 6 124,3 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 5 695,6 тыс.руб.;

- отдельные мероприятия по развитию образования, расходы утверждены в сумме 650,1 тыс. руб. и исполнены в сумме 648,4 тыс. руб. (99,7%), в том числе за счет средств областного бюджета – 274,7тыс.руб. - средства направлены на ремонт котлов МБОУ СОШ №3;

- капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций Брянской области, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 702,1тыс.руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 1 583,0 тыс. руб. -

средства направлены на капитальный ремонт кровли МБОУ СОШ №3;

- замену оконных блоков в муниципальных образовательных организациях Брянской области, расходы утверждены и исполнены в сумме 765,5тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 711, 9тыс. руб.;

- создание цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях и профессиональных организациях Брянской области, расходы утверждены в сумме 120,4тыс. руб., исполнены в сумме 120,4тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 112,0тыс. руб.;

- приведение в соответствие с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных организаций, расходы утверждены и исполнены в сумме 174,5 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 162,3 тыс. руб.;

- мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта «Решаем вместе», расходы утверждены и исполнены в сумме 299,2тыс. руб. (100%) – средства направлены на ремонт кабинета и приобретение оборудования для СОШ №1;

- модернизация школьных столовых муниципальных общеобразовательных организаций Брянской области, расходы утверждены и исполнены в сумме 295,4тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 274,7тыс. руб.- средства направлены на приобретение оборудования для СОШ №1.

- **по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»**, расходы утверждены и исполнены в сумме 13 249,7тыс. руб. Средства направлены на:

- содержание муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования детей «Детская школа искусств г. Сельцо», расходы утверждены и исполнены в сумме 13 248,1тыс. руб. (100%);

- субсидию бюджетным учреждениям на иные цели «Новогодние подарки детям сотрудников МБУДО ДШИ» расходы утверждены и исполнены в сумме 1,6тыс. руб. (100%).

- **по подразделу 0707 «Молодежная политика»**, расходы утверждены в сумме 1 003,0тыс. руб., исполнены в сумме 937,8 тыс. руб. (93,5%). Средства направлены на:

- мероприятия в рамках подпрограммы «Молодежь» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранения культурного наследия органа Сельцовского городского округа», расходы утверждены в сумме 314,3 тыс. руб., исполнены в сумме 249,2 тыс. руб. (79,3%);

- финансирование мероприятий по проведению оздоровительной кампании детей, расходы утверждены и исполнены в сумме 688,7 тыс. руб. (100 %), в том числе средства областного бюджета – 482,1 тыс. руб. (100%).

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования», расходы утверждены в сумме 16 992,7тыс.руб., исполнены в сумме 16 895,5тыс. руб. (99,4%). Средства направлены на:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления, расходы утверждены в сумме 1 093,7 тыс.руб., исполнены в сумме 1 093,6тыс. руб. (100 %);
- учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, утверждены расходы в сумме 13 550,1тыс.руб., исполнены в сумме 13 531,5тыс. руб. (99,9%);
- содержание муниципального бюджетного образовательного учреждения для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи Центра психолого-медико-социального сопровождения г. Сельцо, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 973,0тыс.руб. (100%);
- субсидию бюджетным учреждениям на иные цели «Новогодние подарки детям сотрудников ЦППМСП» расходы утверждены и исполнены в сумме 0,4тыс.руб. (100%);
- мероприятия подпрограммы «Реализация образовательных программ» муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа», расходы утверждены в сумме 204,0тыс.руб., исполнены в сумме 125,5тыс. руб. (56,7%);
- предоставление мер социальной поддержки работникам образовательных организаций, работающим в сельских пунктах и поселках городского типа на территории Брянской области», расходы утверждены и исполнены в сумме 171,5тыс. руб. (100%).

#### **0800 «Культура, кинематография»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 30 542,2 тыс. руб., исполнены в сумме 30 505,1 тыс. руб. (99,9 %), в том числе:

- по подразделу 0801 «Культура», расходы утверждены в сумме 19 805,1 тыс. руб., исполнены в сумме 19 805,0 тыс. руб. (100%). Средства направлены на:

- содержание муниципального бюджетного учреждения Дворец культуры им. В. В. Мейпариани г. Сельцо расходы утверждены и исполнены в сумме 12 640,8 тыс. руб. (100%);
- содержание муниципального бюджетного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» города Сельцо, расходы утверждены и исполнены в сумме 5 926,4тыс. руб. (100%);
- субсидию бюджетным учреждениям на иные цели «Новогодние подарки детям сотрудников МБУК ДК» расходы утверждены и исполнены в сумме 1,2тыс. руб. (100%), «Новогодние подарки детям сотрудников МБУК ЦБС» расходы

утверждены и исполнены в сумме 1,8тыс. руб. (100%);

- мероприятия в рамках подпрограммы «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа», расходы утверждены в сумме 297,2 тыс. руб., исполнены в сумме 297,1тыс. руб. (99,96%) - средства направлены на организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения;
- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек, расходы утверждены и исполнены в сумме 860,2тыс.руб. (100%), в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 800,0тыс.руб., средства были направлены на ремонт помещений Дворца культуры;
- государственную поддержку отрасли культуры за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации, расходы утверждены и исполнены в сумме 77,5 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 72,0тыс.руб., средства были направлены на комплектование книжных фондов централизованной библиотечной системы.

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», расходы утверждены в сумме 10 737,1тыс.руб., исполнены в сумме 10 700,1 тыс. руб. (99,7%), средства направлены на:

- руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления расходы утверждены в сумме 1 359,2 тыс. руб., исполнены в сумме 1 355,5тыс. руб. (99,7%);
- учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, утверждены расходы в сумме 9 352,9тыс.руб., исполнены в сумме 9 319,6 тыс. руб. (99,6%);
- мероприятия в рамках подпрограммы «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства» муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» расходы на мероприятия по развитию культуры утверждены в сумме 25,0тыс. руб., исполнены в сумме 25,0тыс. (100,0 %).

#### **1000 «Социальная политика»**

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 28838,2 тыс. руб., исполнены в сумме 25483,9 тыс. руб. (88,4% к утвержденному плану).

Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице 15: тыс. рублей

Наименование	Рз	Пр	Испол- нено в 2020 году	Объем расходов уточнен- ный 2021г	Кассовое Исполнение 2021 год	Проце нт Испол нения %	Темп роста %
Социальная политика	10	00	20199,8	28838,2	25483,9	88,4	100,0
Пенсионное обеспечение	10	01	3015,2	3110,0	3110,0	100,0	12,2
Социальное обеспечение населения	10	03	171,5	0	0	0	0
Охрана семьи и детства	10	04	15400,5	23918,0	20571,7	86,0	80,7
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1612,6	1810,2	1802,2	99,6	7,1

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области утверждены расходы в сумме 28 838,2 тыс. руб., исполнены в сумме 25 483,9 тыс. руб. (88,4%). В том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение», расходы утверждены и исполнены в сумме 3 110,0 тыс. руб. (100%), средства направлены на финансирование ежемесячных доплат к государственным пенсиям лицам, замещающим должности муниципальной службы и выборные должности.

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства», расходы утверждены в сумме 23 917,9 тыс. руб., исполнены в сумме 20 571,6 тыс. руб. (86,0%). Средства направлены на:

- предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, расходы утверждены в сумме 7 094,9 тыс.руб., исполнены в сумме 6 484,4 тыс. руб. (91,40%);
- выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью, расходы утверждены и исполнены в сумме 151,1 тыс. руб. (100%);
- компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, расходы утверждены и исполнены в сумме 1 636,7 тыс. руб. (100%);
- мероприятия муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа», расходы утверждены и исполнены в сумме 1 935,0 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств субсидии – 1 382,1 тыс. руб.
- обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшимся без попечения родителей, расходы утверждены и исполнены в сумме 141,9 тыс. руб. (100%).
- выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приемную семью,

вознаграждение приемным родителям, расходы утверждены в сумме 12 958,3 тыс. руб., исполнены в сумме 10 222,4 тыс. руб. (78,9%).

- по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики», расходы утверждены в сумме 1 810,2 тыс. руб., исполнены в сумме 1 802,2 тыс. руб. (99,6%). Средства использованы на:

- осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, расходы утверждены и исполнены в сумме 716,7 тыс. руб. (100%);
- организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству, расходы утверждены и исполнены в сумме 955,5 тыс. руб. (100%);
- на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, расходы утверждены в сумме 43,0тыс.руб., исполнены в сумме 35,0тыс. руб. (81,40%);
- оказание материальной помощи гражданам из резервного фонда администрации города Сельцо в связи с произошедшими пожарами, расходы утверждены и исполнены в сумме 95,0тыс. руб. (100%).

### **1100 «Физическая культура и спорт»**

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 59864,9 тыс. руб., исполнены в сумме 39723,8 тыс. руб., что составляет 66,4% к утвержденному плану.

**по подразделу 1101 «Физическая культура»**, расходы утверждены в сумме 59 729,9 тыс. руб., исполнены в сумме 39 686,3тыс. руб. (66,4%). Средства направлены на:

- содержание муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа», расходы утверждены и исполнены в сумме 18 115,0тыс. руб. (100%);

- субсидию бюджетному учреждению на иные цели «Новогодние подарки детям сотрудников МБУ СШ» расходы утверждены и исполнены в сумме 2,2тыс.руб. (100%);

- развитие материально-технической базы и обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки, расходы утверждены и исполнены в сумме 436,8 тыс. руб. (100%), в том числе за счет средств областного бюджета – 406,2тыс. руб.;

- проведение ремонта спортивных сооружений, расходы утверждены в сумме 41 175,8тыс. руб., исполнены в сумме 21 132,3 тыс. руб. (51,3%), в том числе за счет средств областного бюджета – 20 921,0 тыс. руб.

**по подразделу 1102 «Массовый спорт»**, расходы утверждены в сумме 135,0тыс. руб., исполнены в сумме 37,5тыс. руб. (27,8%). Средства направлены на:

- на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа», средства направлены на мероприятия по развитию физической культуры и спорта, утверждено – 50,0тыс. руб., исполнено – 37,5тыс. руб. (75,1%).

### **1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»**

В бюджете Сельцовского городского округа Брянской области расходы утверждены в сумме 477,0тыс. руб., исполнены в сумме 477,0тыс. руб. (100,00%).

Осуществлялась оплата процентов за пользование кредитом в рамках муниципального контракта от 20.05.2020г. № 0127300030222000034-К с Акционерным коммерческим банком «НООСФЕРА» (АО) по ставке 6,9575% годовых, расходы составили 166,8 тыс. руб., а также согласно муниципального контракта от 26.04.2021 года № 0127300030221000013-К с Банк «Йошкар – Ола» (публичное акционерное общество) по ставке 6,7125% годовых, расходы составили 310,2 тыс. руб.

• **Контрольно-счетная палата обращает внимание на неэффективное использование бюджетных средств в бюджетных учреждениях города на приобретение новогодних подарков детям сотрудников за счет бюджетных средств в 2021 году сумма составила 47,2 тыс. руб.(дошкольные учреждения-31,8 тыс. руб., образовательные учреждения в сумме 10,4тыс.руб. , МБУДО ДШИ» расходы утверждены и исполнены в сумме 1,6тыс. руб., ЦППМСП в сумме 0,4 тыс. руб., МБУК ДК» в сумме 1,2тыс. руб. (100%), «МБУК ЦБС в сумме 1,8тыс. руб.**

### **5.2. Анализ реализации муниципальных программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства**

Показатели местного бюджета на 2021 год первоначально утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», исполнение бюджета осуществлялось в рамках 7 муниципальных программ. Уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в сумме 402593 тыс. рублей, исполнен в сумме 375949,6тыс. рублей, или 93,4% расходов местного бюджета.

В разрезе муниципальных программ исполнение расходной части в 2021 году характеризовалось следующими показателями.

Таблица 16

#### **Исполнение расходов местного бюджета по муниципальным программам в 2021 году**

(тыс. руб.)

Наименование	МП	ПП МП	2021 год		
			Уточненный план	Кассовое исполнение	% испол- нения
<b>Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа</b>	<b>01</b>		<b>96140,8</b>	<b>90005,7</b>	<b>93,6</b>
Подпрограмма "Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа"	01	1	19,8	16,8	84,8
Подпрограмма "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности "	01	2	61,0	52,3	85,8
Подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда "	01	3	0	0	0
Подпрограмма «Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Сельцовского городского округа»	01	4	21983,3	21901,3	99,6
Подпрограмма «Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом»	01	5	1242,4	1238,2	99,7
Подпрограмма «Реализация мероприятий направленных на развитие жилищно-коммунального хозяйства, благоустройства и охрану окружающей среды»	01	6	23178,4	20944,1	90,4
Подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам»	01	7	24454,8	21100,4	86,3
<b>Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа</b>	<b>02</b>		<b>4 880,5</b>	<b>4 869,7</b>	<b>99,8</b>
<b>Развитие системы образования Сельцовского городского округа</b>	<b>03</b>		<b>189797,5</b>	<b>189608,5</b>	<b>99,9</b>
Подпрограмма "Управление в сфере образования "	03	1	14643,7	14625,1	99,9
Подпрограмма "Реализация образовательных программ"	03	2	1733345,5	173175,1	99,9
Подпрограмма "Социальная поддержка населения в сфере образования"	03	3	1808,3	1808,3	100,0
<b>Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа</b>	<b>04</b>		<b>44106,2</b>	<b>44004,0</b>	<b>99,8</b>
Подпрограмма "Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования "	04	1	10713,0	10675,1	99,7
Подпрограмма "Предоставление услуг в сфере культуры и искусства "	04	2	19830,1	19830,0	100,0
Подпрограмма "Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа"	04	3	13249,7	13249,7	100,0
Подпрограмма "Молодежь "	04	4	314,4	249,2	79,3
<b>Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа</b>	<b>05</b>		<b>5868,1</b>	<b>5802,9</b>	<b>98,9</b>
<b>Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа</b>	<b>06</b>		<b>1935,0</b>	<b>1935,0</b>	<b>100</b>
<b>Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа</b>	<b>07</b>		<b>59864,9</b>	<b>39723,8</b>	<b>66,4</b>
<b>ИТОГО</b>			<b>402593,0</b>	<b>375949,6</b>	<b>93,4</b>



Наибольший объем финансирования в объеме 279614,2 тыс. рублей, или 74,4% общих расходов, утвержден по двум муниципальным программам:

«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» - **90005,7** тыс. рублей, или 24,0% утвержденного объема программ;

«Развитие системы образования Сельцовского городского округа - **189608,5** тыс. рублей, или 50,4% утвержденного объема программ.

По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 375949,6 тыс. рублей, что составляет 93,4% бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

Информация об исполнении муниципальных программ представлена в приложении №4.

На 100% исполнена одна муниципальная программа. «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа».

Ниже среднего уровня сложилось исполнение по одной муниципальной программе: «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»-66,1 % или 39723,8 тыс. руб.

Оценка эффективности муниципальных программ в 2021 году осуществлялась отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Сельцо в соответствии с постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 29 октября 2013 года № 684 "Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа" путем сопоставления 147 плановых показателей их фактическим значениям.

Администрация города Сельцо Брянской области в 2021 году являлась ответственным исполнителем следующих муниципальных программ:

- «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа»;
- «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа»;
- «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» представлена в таблице 17: тыс. руб.

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
--	--	----------------------------------	--------------------

Создание условий для эффективной деятельности главы исполнительно-распорядительного органа муниципального образования и администрации города Сельцо Брянской области	15 103,3	14 740,3	97,6%
Обеспечение реализации отдельных полномочий переданных на муниципальный уровень	10,3	10,3	100,0%
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность государственных органов, общественных формирований и населения	1 194,6	1 194,6	100,0%
Обеспечение первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	909,4	909,4	100,0%
Обеспечение готовности администрации города Сельцо Брянской области и служб города Сельцо к реагированию на угрозу или возникновение чрезвычайных ситуаций	4 017,3	4 001,0	99,6%
Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных	148,7	100,7	67,8%
Реализация превентивных мер, направленных на улучшение условий труда работников, снижение уровня производственного травматизма и профессиональной заболеваемости	238,9	238,9	100,0%
Обеспечение населения качественными услугами городской бани	206,6	206,6	100,0%
Обеспечение деятельности Многофункционального центра на территории Сельцовского городского округа	3 108,5	3 108,5	100,0%
Координация социально-экономического развития города	263,6	242,2	91,9%
Обеспечение первичных мер пожарной безопасности	19,8	16,8	84,8%
Повышение энергетической эффективности потребления тепла, газа, электроэнергии, воды и стимулирование использования энергосберегающих технологий	61,0	52,3	85,8%
Развитие и модернизация сети автомобильных дорог общего пользования местного значения	19 607,4	19 526,0	99,6%
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения	2 200,0	2 200,0	100,0%
Повышение безопасности дорожного движения	175,9	175,3	99,6%
Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рациональное его использование	1 242,4	1 238,2	99,7%
Повышение уровня благоустройства городского округа	7 875,7	7 420,9	94,2%
Создание благоприятных условий проживания граждан	5 998,0	5 704,2	95,1%
Обеспечение экологической безопасности населения, охраны окружающей среды, рационального использования природных ресурсов и сохранения биологического разнообразия на территории Сельцовского городского округа	1 485,7	0,00	0,0%
Региональный проект "Чистая вода"	7 819,1	7 819,1	100,0%
Осуществление мер по улучшению положения отдельных категорий граждан, включая граждан пожилого возраста	3 110,0	3 110,0	100,0%

Защита прав и законных интересов несовершеннолетних, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	21 193,6	17 839,3	84,2%
Социальная поддержка многодетных семей, реализация мероприятий, направленных на повышение социального статуса семьи и укрепление семейных ценностей	151,0	151,1	100,0%
Итого	96 140,8	90 005,7	93,6%

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» составил 96 140,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 90 005,7 тыс. рублей, что составляет 93,6% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2020 года на 12 430,6 тыс. рублей или на 16%.

Из 23 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 10 мероприятиям. По мероприятию «Предупреждение и ликвидация заразных и иных болезней животных» сложился наименьший процент исполнения – 67,8% (расходы производились согласно фактической потребности).

Из 61 показателя (индикатора) эффективности исполнено 59. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» имеет эффективность выше плановой.

Муниципальная программа **«Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа»** включает в себя подпрограмму **«Совершенствование управления общественными финансами»**.

Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области в 2021 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы

«Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице 18:

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Сельцовского городского округа путем проведения сбалансированной финансовой политики	4 880,5	4 869,7	99,8%

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа» составил 4 880,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 4 869,7 тыс. рублей, что составляет 99,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2020 года на 34,7 тыс. рублей или на 0,7%.

Из 9 показателей (индикатора) эффективности исполнено 9. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» имеет эффективность выше плановой.

Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа» имеет плановую эффективность.

**По муниципальной программе «Развитие системы образования Сельцовского городского округа»** исполнение сложилось в сумме 189608,5 тыс. рублей, или 99,9%.

Отдел образования администрации г. Сельцо в 2021 году являлся ответственным исполнителем муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы представлена в таблице 19:

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Реализация государственной политики в сфере образования на территории Сельцовского городского округа	14 643,7	14 625,1	99,9%
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего образования, дополнительного образования детей	172 656,8	172 486,4	99,9%
Проведение оздоровительной кампании детей	688,7	688,7	100,0%
Реализация мер государственной поддержки работников образования	171,5	171,5	100,0%

Предоставление компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования	1 636,8	1 636,8	100,0%
Итого	189 797,5	189 608,5	99,9%

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие системы образования Сельцовского городского округа» составил 189 797,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 189 608,5 тыс. рублей, что составляет 99,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2020 года на 22 149,43 тыс. рублей или на 13,2%.

Из 5 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 3 мероприятия.

Из 35 показателей (индикатора) эффективности исполнено 35. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа «Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» имеет плановую эффективность.

### **Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»**

В отчетном периоде расходы по программе составили 44004,0 тыс. руб., или 98,9% от плановых назначений (план 2021 года – 44106,2 тыс. руб.)

Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города Сельцо Брянской области в 2021 году являлся ответственным исполнителем следующих муниципальных программ:

- «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»;
- «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа».

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» представлена в таблице 20:

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Создание условий для участия граждан в культурной жизни	10 712,1	10 675,1	99,7%

Обеспечение свободы творчества и прав граждан на участие в культурной жизни, на равный доступ к культурным ценностям	19 830,0	19 830,0	100,0%
Повышение доступности и качества предоставления дополнительного образования детей	13 249,7	13 249,7	100,0%
Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения	81,0	46,0	56,8%
Создание условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи	233,4	203,2	87,1%
Итого	44 106,2	44 004,0	99,8%

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа» составил 44 106,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 44 004,0 тыс. рублей, что составляет 99,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы ниже аналогичного показателя 2020 года на 13 954,6 тыс. рублей или на 24,1%, в связи с переходом ДЮСШ с отрасли «Образования» на отрасль «Спорт».

Из 5 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 2 мероприятиям. По мероприятию «Укрепление общественного порядка и общественной безопасности, вовлечение в эту деятельность органов местного самоуправления, общественных формирований и населения» сложился наименьший процент исполнения – 56,8% (производились согласно фактической потребности).

Согласно приложения №1 к муниципальной программе «Сведения о показателях(индикаторах программы, подпрограммы и их значениях)» утверждено 34 показателя, из них 7 показателей на 2021 и 2022 год отсутствует, т.к. МБДОУ ДЮСШ отнесена к физкультуре и спорту и входит муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа», следовательно необходимо внести изменения в программу и ее приложения.

Из 27 показателей (индикатора) эффективности исполнено 27. Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского

округа» имеет плановую эффективность.

**Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа»**

Информация об исполнении мероприятий муниципальной программы «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа» представлена в таблице 21:

Тыс. руб.

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Повышение уровня благоустройства дворовых территорий и территорий общего пользования	108,5	43,2	39,8%
Реализация проекта "Формирование комфортной городской среды"	5 759,6	5 759,6	100,0%
Итого	5 868,1	5 802,8	98,9%

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа» составил 5 868,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 5 802,8 тыс. рублей, что составляет 98,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы ниже аналогичного показателя 2020 года на 512,3 тыс. рублей или на 8,1%.

Из 2 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 1 мероприятию. По мероприятию «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий и территорий общего пользования» сложился наименьший процент исполнения – 39,8% (расходы на проектно-сметную документацию производились согласно фактической потребности).

Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа» имеет эффективность выше плановой. Из 5 показателей (индикатора) эффективности исполнено 5.

**Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа»**

Исполнение мероприятий муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа» представлено в таблице 22

:Тыс.руб.

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Осуществление государственной поддержки молодых семей в улучшении жилищных условий	1 935,0	1 935,0	100,0%

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа» составил 1935,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 1935,0 тыс. рублей, что составляет 100% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы ниже аналогичного показателя 2020 года на 555,8 тыс. рублей или на 22,3%.

Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа» имеет плановую эффективность. Из 1 показателя (индикатора) эффективности исполнен 1.

**Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»**

Исполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа» представлено в таблице 23:

Тыс. руб.

Наименование мероприятия муниципальной программы	Бюджетные ассигнования, утвержденные тыс. рублей	Кассовое исполнение, тыс. рублей	Процент исполнения
Популяризация физической культуры и массового спорта	50,0	37,5	75,1%
Реализация единой государственной политики в сфере физической культуры и спорта	85,0	0,00	-
Развитие детско-юношеского спорта и системы подготовки высококвалифицированных спортсменов	18 554,0	18 554,0	100,0%
Реализация проекта "Спорт- норма жизни"	41 175,9	21 132,3	51,3%
Итого	59 864,9	39 723,8	66,4%

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского



округа» составил 59 864,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы на реализацию муниципальной программы произведены в сумме 39 723,8 тыс. рублей, что составляет 66,4% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

Произведенные в 2021 году кассовые расходы на реализацию муниципальной программы выше аналогичного показателя 2020 года на 36 823,2 тыс. рублей или на 369,5%, в связи с переходом ДЮСШ с отрасли «Образования» на отрасль «Спорт».

Из 4 мероприятий муниципальной программы освоены бюджетные ассигнования в полном объеме по 1 мероприятию. По мероприятию «Реализация проекта "Спорт-норма жизни"» низкий процент исполнения сложился в связи с не завершением работ по ремонту стадиона.

Согласно оценки эффективности, проведенной отделом экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства муниципальная программа Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа» имеет плановую эффективность. Из 9 показателей(индикатора) эффективности исполнено 9.

**По результатам рассмотрения итогов реализации муниципальных программ сделаны следующие выводы:**

В 2021 году действовали семь муниципальных программ:

1. Муниципальная программа "Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа»;
2. Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа";
3. Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа";
4. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа».
5. Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа Брянской области»;
6. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа Брянской области »;
7. Муниципальная программа «Развитие системы образования Сельцовского городского округа Брянской области ».

В состав муниципальных программ города включено 15 муниципальных подпрограмм. По подпрограмме «Реализация мероприятий по государственной поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства Сельцовского городского округа» в 2021 году лимиты открыты не были, эффективность подпрограммы не оценивалась.

Анализ эффективности и результативности муниципальных программ представили все главные распорядители бюджетных средств. Работу по достижению индикаторов результативности и эффективности осуществили:

- отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации города;
- финансовый отдел администрации города;
- отдел образования администрации города;
- администрация города Сельцо.

Анализ результативности муниципальных программ произведен в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа», утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29 октября 2013 года № 684 с дополнениями и изменениями. Оценка достижения целей и решения задач муниципальных программ производилась по бальному принципу, учитывающему степень достижения результата индикатора результативности мероприятий, при фактическом уровне расходов бюджета за отчетный период. Годовой отчет о результативности муниципальных программ и подпрограмм приведен в приложение к Сводному докладу.

В результате произведенной оценки сделаны следующие выводы по программам:

1. Неэффективных программ (эффективность менее 85%) нет.
2. Подпрограмм с эффективностью ниже плановой нет.
3. Плановая эффективность достигнута у четырех программ:
  - Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа";
  - Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа»;
  - Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»;
  - Муниципальная программа «Развитие системы образования Сельцовского городского округа Брянской области».
4. Эффективность выше плановой признана у трех программ:
  - Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа";
  - Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»;
  - Муниципальная программа "Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа».

**Подпрограммы муниципальных программ оценены в следующем порядке:**

1. **Подпрограммы с эффективностью выше плановой:**
  - Подпрограмма «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности Сельцовского городского округа»;
  - Подпрограмма "Реализация мероприятий, направленных на развитие жилищно–

коммунального хозяйства, благоустройства и охрану окружающей среды»;

- подпрограмма «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;
- подпрограмма «Предоставление мер социальной поддержки и социальных гарантий гражданам».

## **2. Подпрограммы с плановой эффективностью:**

- подпрограмма «Молодежь»;
- подпрограмма «Социальная поддержка населения в сфере образования»;
- подпрограмма "Улучшение условий и охраны труда";
- подпрограмма "Повышение эффективности и безопасности функционирования автомобильных дорог Сельцовского городского округа";
- подпрограмма «Управление в сфере культуры и искусства, дополнительного образования»;
- подпрограмма «Предоставление услуг в сфере культуры и искусства»;
- подпрограмма «Развитие дополнительного образования на территории Сельцовского городского округа»;
- подпрограмма «Управление в сфере образования»;
- подпрограмма «Реализация образовательных программ»;
- подпрограмма "Эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рациональное использование".

Анализ результативности муниципальных программ произведен в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа», утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29 октября 2013 года № 684 с дополнениями и изменениями. Оценка достижения целей и решения задач муниципальных программ производилась по бальному принципу, учитывающему степень достижения результата индикатора результативности мероприятий, при фактическом уровне расходов бюджета за отчетный период. Годовой отчет о результативности муниципальных программ и подпрограмм приведен в приложение к Сводному докладу.

В результате произведенной оценки сделаны следующие выводы по программам:

1. Неэффективных программ (эффективность менее 85%) нет.
2. Подпрограмм с эффективностью ниже плановой нет.
3. Плановая эффективность достигнута у четырех программ:
  - Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа";
  - Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа»;
  - Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»;

- Муниципальная программа «Развитие системы образования Сельцовского городского округа Брянской области».

4.Эффективность выше плановой признана у трех программ:

- Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа";
- Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»;
- Муниципальная программа "Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа».

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно паспортам муниципальных программ степень достижения запланированных результатов оценивается путем сопоставления плановых количественных показателей фактическим значениям. По итогам реализации муниципальных программ в анализируемом периоде из 147 запланированных показателей не выполнено 2 показателя или 1,4%.

#### **Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства собственности муниципального образования**

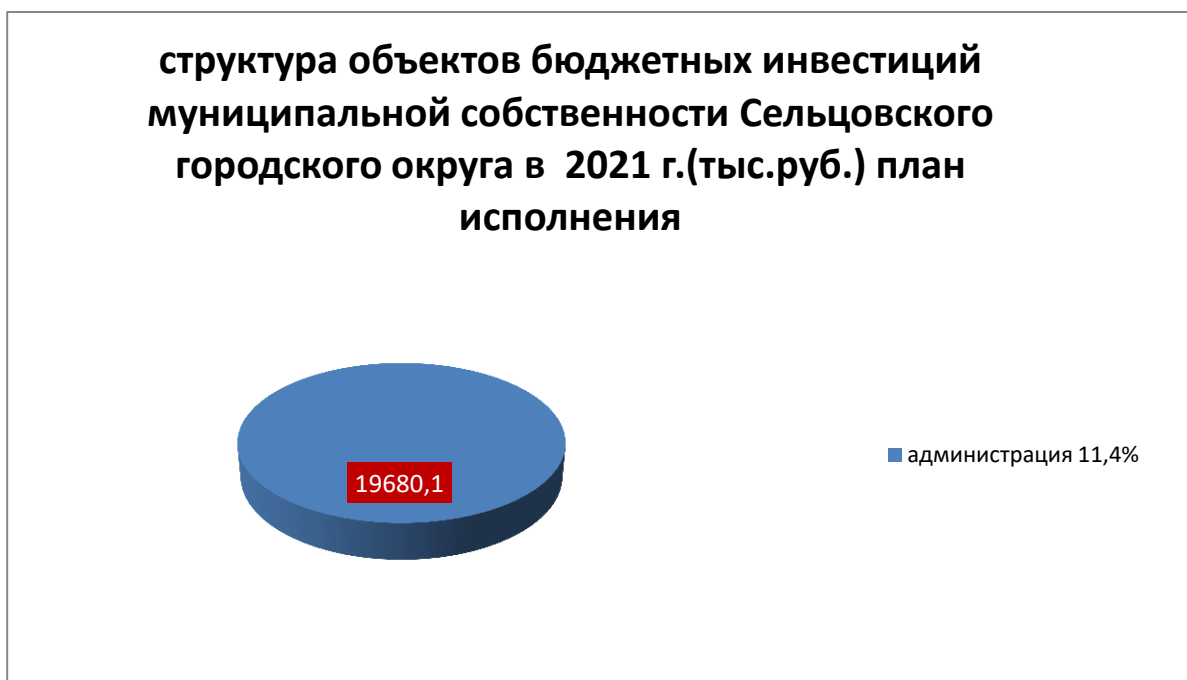
Анализ исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства в Сельцовском городском округе в 2021 году выявил следующее.

Первоначально в бюджете города объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности Сельцовского городского округа утвержден в сумме 12 995,7 тыс. рублей., уточненный план составил 20 584,4 тыс. рублей. По итогам 2021 года исполнение сложилось в сумме 19 680,1 тыс. рублей или 95,6%. Стопроцентное освоение запланированных расходов обеспечено по объекту «Капитальные вложения в систему водоснабжения по ул. Деснянская, пер. Деснянский, ул. Новостройки в г. Сельцо Брянской области».

Не исполнены бюджетные инвестиции в сумме 904,4 тыс. рублей на:

- приобретение жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 610,5 тыс. рублей – экономия по итогам торгов;
- Мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта «Решаем вместе» (строительство водопровода частного сектора города Сельцо проект "Решаем вместе" (ул. Моховая, ул. Западная, ул. Киевская, ул. Парковая) – 293,8 тыс. рублей - экономия по итогам торгов;
- бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности – 0,1 тыс. рублей – расходы по проектно-сметной документации произведены согласно фактической потребности.

Диаграмма 10



#### **6. Результаты внешних проверок отчетности бюджета главных администраторов средств местного бюджета.**

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств местного бюджета в срок, установленный пунктом 3 статьи 9 Решения Совета народных депутатов города от 28.04.2021 №7-173.

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок подготовлено 6 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств местного бюджета.

В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль местного бюджета» №103 в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений.

При проверке **достоверности бюджетной отчетности** исследовалось:

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;
- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).

**Критерием прозрачности и информативности годового отчета** являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год в целом

соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В период внешней проверки замечания по заполнению некоторых форм отчетности исправлены, главными распорядителями внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2021 год.

Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств местного бюджета, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 2021 год.

По состоянию на 1 января 2022 года на территории Сельцовского городского округа зарегистрировано 23 муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, в том числе:

- 6 органов местного самоуправления;
- 16 бюджетных учреждений – получателей субсидий, в том числе по отрасли «Образование» - 12, по отрасли «Культура, кинематография» - 2, по отрасли «Физическая культура» - 1, по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 1;
- 1 казенное учреждение.

В течение 2021 года произошли следующие изменения: муниципальное бюджетное учреждение «Детско-юношеская спортивная школа» города Сельцо Брянской области относящаяся к отрасли «Образования» с 1 января 2021 года стала относиться к отрасли «Физическая культура с наименованием «Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа» города Сельцо Брянской области».

Перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, а также перечень главных распорядителей утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В разрезе главных распорядителей средств местного бюджета исполнение расходной части местного бюджета в отчетном периоде сложилось следующим образом (Приложение 2). Таблица 24 (тыс. рублей)

Исполнение расходов местного бюджета  
по ведомственной структуре в 2021 году.

Наименование	Кассовое исполнени е за 2020год	2021год				
		Уточнен- ный план в сводной бюджетной росписи	Кассовое исполнение	Процент исполнен ия к сводной бюдж. росписи, %	Темп роста %	Струк- тура, %
<b>Администрация города Сельцо Брянской области</b>	86980,1	<b>104069,1</b>	97868,8	94,0	112,5	25,8
<b>Финансовый отдел администрации города Сельцо Брянской области</b>	4942,3	5030,3	4869,7	96,8	98,5	1,3
<b>Отдел образования администрации г.Сельцо</b>	167624,1	189882,5	189628,9	99,9	113,1	50,0
<b>Отдел культуры, молодежной политики и спорту администрации города Сельцо Брянской области</b>	60781,1	103861,1	83682,4	80,6	137,7	22,0
<b>Совет народных депутатов города Сельцо</b>	2197,5	2211,3	2186,4	98,9	99,5	0,6
<b>Контрольно-счетная палата Сельцовского городского округа</b>	1003,7	1121,2	1118,0	99,7	111,4	0,3
<b>ИТОГО</b>	<b>323528,8</b>	<b>406175,5</b>	<b>379354,2</b>	<b>93,4</b>	<b>117,3</b>	<b>100,0</b>

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету Сельцовского городского округа об исполнении местного бюджета за 2021 год.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 379354,2 тыс. рублей или 93,4% к уточненной сводной бюджетной росписи.

Общий объем неисполненных назначений к уточненной бюджетной росписи составил 26821,3 тыс. рублей или 6,6% утвержденных ассигнований.

Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по сравнению с предыдущим годом:

Рост расходов по сравнению с прошлым годом наблюдается у четырех главных распорядителей бюджетных ассигнований.

Неисполнение сложилось по всем главным распорядителям, ниже среднего исполнение сложилось в отделе культуры, молодежной политики и спорту администрации города Сельцо 80,6% , за счет неисполненных средств, направленных на проведение ремонта спортивных сооружений при плане 41175,8тыс. руб. исполнено 20921,0 тыс. руб. или 51,3%.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2021 года остаток неисполненных расходов по средствам местного бюджета составил 4901,8 тыс. рублей, в том числе остаток средств областного бюджета 293,7 тыс.руб. по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта "Решаем вместе".

По состоянию на 01.01.2021 года по органам местного самоуправления и казенным учреждениям согласно отчетным данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» объем **дебиторской задолженности** составил – 668389,0 тыс. руб., на конец – 722114,2 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 53725,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода сложилась:

-2 470,7тыс. руб.- задолженность перед Федеральной налоговой службой по Брянской области физических лиц по уплате имущественных налогов.

-2298,8 тыс. руб.- задолженность по доходам от операционной аренды, начисленной согласно федеральному стандарту “Аренда”;

38168,7тыс. руб.- расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами, начислены по договорам аренды земельных участков, согласно федеральному стандарту “Аренда”;

-266,1 тыс. руб. задолженность по штрафам перед МО МВД «Брянский»;

-599151,2тыс.руб.-начислены доходы будущих периодов( по межбюджетным трансфертам.

-79730,9 тыс. рублей- начислены доходы будущих периодов начислены доходы будущих периодов( по межбюджетным трансфертам.

-1,1 тыс. руб. авансовый платеж за электроэнергию

-26,7 тыс. руб.-авансовый платеж ФБУЗ «Центр гигиены и Эпидемиологии в Брянской области.

*Положительным фактом по итогам исполнения бюджета за 2021 год является отсутствие просроченной кредиторской задолженности.*

На начало года **объем текущей кредиторской задолженности** составил 24539,9 тыс. руб., на конец года 14743,9 тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность снизилась на 9795,9 тыс. руб.

-14052,5 тыс. руб.-причиной образования кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022г. является то, что физическими лицами по имущественным налогам после предоставления льгот, происходит перерасчет ранее начисленных сумм, но оплаченных налогоплательщиками ранее, в связи, с чем в карточках “РБС” образуется переплата, которая может быть возвращена на расчетные счета по заявлениям налогоплательщиков в соответствии со ст.78 Налогового кодекса РФ,

- 0,4тыс. руб. – задолженность по расчетам с плательщиками государственных пошлин, сборов;

-0, 7 тыс. задолженность по денежным взысканиям (штрафов),

- 84,1тыс. руб.- текущая задолженность по услугам связи ПАО «Ростелеком», счет за декабрь предъявлен в январе 2021года.

- 231,2 тыс. руб.- текущая задолженность по поставке газа к мемориальному комплексу «Вечный огонь» перед ООО «Газпром межрегионгаз Брянк», по поставке теплоэнергии ООО “Теплоцентральный”, по поставке электроэнергии Филиал “Брянскэнергосбыт”, счета за декабрь предъявлены в январе 2022года.

- 73,2 тыс. руб. текущая задолженность ПАО «Ростелеком» 31,2тыс. руб., техническое обслуживание, сопровождение и поддержка системы 114, ООО«Дисконт»1,4тыс. руб., ТО пожарной сигнализации , Региональный фонд



капитального ремонта многоквартирных домов 40,6 тыс. руб. (взносы на кап. Ремонт).услуги по содержанию имущества ОАО «Чистая планета».

- 8,1 тыс. руб. - текущая задолженность по приобретенным ГСМ перед ООО «РН-Карт-Брянск», счета за декабрь предъявлены в январе 2022года.

- 293,7 тыс. руб. - остаток областных средств, подлежащий возврату в областной бюджет.

Согласно формы 0503769 по отчетности муниципальных бюджетных учреждений "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения" **дебиторская задолженность** (Собственные доходы учреждения) по состоянию на 01.01.2022 года составила 513,3 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 230,0 тыс. руб.

**Дебиторская задолженность по Субсидии** на выполнение государственного (муниципального задания) по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность составила 603888,0 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 356374,4 тыс. руб.

**Дебиторская задолженность по «Субсидии на иные цели»** по состоянию на 01.01.2022 года составила 59548,0тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность уменьшилась на 781,1 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность** согласно "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) "Субсидия на выполнение государственного (муниципального задания):

по состоянию на 01.01.2022 года составила 2818,0тыс. руб. В течение финансового года кредиторская задолженность увеличилась на 336,9 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2022 года по собственным доходам учреждения составила 1784,1тыс. рублей. В течение финансового года кредиторская задолженность увеличилась на 778,4 тыс. руб.

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2022 года по Субсидии на иные цели составила 82,5 тыс. руб. В течение финансового года дебиторская задолженность увеличилась на 49,4 тыс. руб.

**Проверкой соответствия представленной главными администраторами годовой отчетности требованиям Инструкции№191н, а также требованиям Инструкции №33н, отмечены отдельные замечания.**

**Анализ показателей результатов деятельности администрации города показал, что согласно формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам отражена сумма 5,2 тыс. руб. исполнение судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета, т.е. произведены расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации, что характеризует неэффективное использование бюджетных средств. Данная сумма была оплачена из резервного фонда администрации города Сельцо.**

Постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» утверждено 49 количественных показателей. Не исполнено 2 показателя:

- «Увеличение поступлений в местный бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Сельцовского городского округа» при плане 17%, исполнено 0%.
- «Доля услуг, переведенных в электронный вид» при плане 20 исполнено 10.

Внешняя проверка отдела **образования администрации** города Сельцо показала, что в форме 0503723 « Отчет движении денежных средств учреждения» по КОСГУ 292 отражены выбытия денежных средств в сумме 2,6 тыс. руб.- согласно пояснения Отдела образования – уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах за 2021год данные расходы из пени и штрафных санкций произведены из внебюджетных средств. **Таким образом, неэффективные расходы составили 2,6 тыс. рублей в связи с несвоевременной уплатой налогов и взносов.**

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), собственные доходы учреждения по коду вида-2 доходы утверждены всего на сумму 14184,2 тыс. рублей, исполнены 11018,1 тыс. рублей или 77,7%. Расходы по собственным доходам учреждения при плане 15048,7 тыс. рублей исполнены в сумме 11377,4 тыс. рублей или 75,6%.

Невыполнение составило 3671,3 тыс. рублей или 24,4%.

Остаток средств на счете на 01.01.2022 года (форма 0503779) по собственным доходам в сумме 505,3 тыс. рублей.

**Кроме того, неисполнение доходной и расходной части бюджета по собственным доходам, а также наличие значительных остатков денежных средств (505,3 тыс. руб.), свидетельствует о некачественном управлении расходами и доходами от собственных доходов подведомственными учреждениями отдела образования. Контрольно-счетная палата при проверке бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – отдела образования администрации города Сельцо за 2020 год указывала уже на эти недостатки.**

**Внешняя проверка отдела культуры, молодежной политики и спорта показала:** в форме 0503723 « Отчет движении денежных средств учреждения» по КОСГУ 292 отражены выбытия денежных средств в сумме 0,2 тыс. руб.- согласно пояснения Отдела культуры, молодежной политики и спорта – уплата пеней за недоимку по земельному налогу за 2020год и другие, по КОСГУ 293отражены выбытия денежных средств в размере 0,7 тыс. рублей по уплате пеней за просрочку исполнения обязательств по договору из внебюджетных средств. **Таким образом, неэффективные расходы составили 0,9 тыс. рублей в связи с несвоевременной**

### **уплатой налогов и взносов.**

Указанные замечания по результатам внешней проверки не оказали влияния на достоверность отчетности главных администраторов средств местного бюджета и в целом годового отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год.

Приложенные к отчету об исполнении местного бюджета за 2021 год сведения о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями Сельцовского городского округа показали, что одни учреждения показатели задания недовыполнили, другие наоборот перевыполнили, что указывает на некачественное планирование муниципального задания.

### **7. Дефицит местного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета**

Бюджет Сельцовского городского округа Брянской области за 2021 год исполнен с дефицитом в сумме 2 494,4тыс. руб.

Решением о бюджете объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета утвержден в сумме 7 355,5тыс. руб.

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2021 год по кассовому исполнению составило 2 494,4тыс. руб., в том числе:

- ✓ сальдо по кредитам кредитных организаций в сумме 0,0 тыс. руб. В отчетном периоде привлечен кредит от кредитной организации в сумме 7 000,0 тыс. руб. Осуществлено погашение кредита кредитной организации в сумме 7 000,0тыс. руб.;
- ✓ изменение остатков средств местного бюджета в сумме 2 494,4тыс. руб.

Остаток средств на счете на конец отчетного периода меньше остатка на начало отчетного периода на 2 494,4тыс. руб. По состоянию на 1 января 2021 года остаток средств на счете местного бюджета составил 7 396,3 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2022 года 4 901,8тыс. руб.

На уменьшение остатка средств на конец отчетного повлияло:

- невыполнение плана поступлений по доходам – «-» 21 960,3 тыс. руб., в т. ч.:  
перевыполнение плана по налоговым и неналоговым доходам – «+» 1 221,2тыс. руб.;
- невыполнение плана по безвозмездным поступлениям – «-» 23 181,5тыс. руб.;
- невыполнение плана по расходам - «-» 26 821,4 тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - остаток областных средств по субсидии бюджетам городских округов на капитальный ремонт кровель муниципальных образовательных организаций «-» 40,7 тыс. руб.

### **8. Анализ состояния муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа в отчетном финансовом году**

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса верхний предел муниципального внутреннего долга на конец очередного финансового года и

каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Решением Совета народных депутатов города от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 1 января 2021 года в сумме 7 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 1 января 2022 года в сумме 7 000,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии Сельцовским городским округом не предоставлялись.

### **8.1. Структура муниципального внутреннего долга**

Отчет о состоянии муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа представлен в таблице 25

#### **Отчет об изменении муниципального внутреннего долга муниципального образования Сельцовский городской округ по видам задолженности за 2021г. тыс.руб.**

№ п/ п	наименование	Сумма
<b>1</b>	<b>Размер муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа по состоянию на 01.01.2021г.</b>	<b>7000,0</b>
	в том числе:	
	1.1.-долг по кредитам, полученным муниципальным образованием Сельцовский городской округ	7000,0
	1.2.-обязательства по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием Сельцовский городской округ	0,0
<b>2</b>	<b>Привлечение внутренних заимствований в 2021 году</b>	<b>7000,0</b>
	в том числе:	
	2.1.-оформление кредитов кредитных организаций (в целях финансирования дефицита городского бюджета)	7000,0
<b>3</b>	<b>Погашение долговых обязательств в 2021 году</b>	<b>7000,0</b>
	в том числе:	
	3.1.-по кредитам кредитных организаций	7000,0
<b>4</b>	<b>Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2022г.</b>	<b>7000,0</b>
	в том числе:	
	4.1.-долг по кредитам, полученным муниципальным образованием Сельцовский городской округ	7000,0
	4.2.-обязательства по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием Сельцовский городской округ	0,0

Привлечение внутренних заимствований в 2021 году составило 7000, 0 тыс. рублей. За 2021 год кредит из местного бюджета был погашен на сумму 7000 тыс. рублей. Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2022 года составил 7000 тыс. рублей.

## 8.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа в отчетном году

Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрено получение кредита кредитных организаций на 2021 год в сумме 7 000,0 тыс. руб.

Анализ исполнения Программы муниципальных внутренних заимствований Сельцовского городского округа на 2021 год представлен в таблице 26.

*Тыс. руб.*

Наименование	Утверждено Советом депутатов города от 14.12.2020 № 7-140	(Решение народных депутатов города Сельцо	Кассовое исполнение	Процент исполнен ия
1	2		4	5
Внутренние заимствования (привлечение/погашение)	0,00		0,00	100,0
Кредиты кредитных организаций	0,00		0,00	100,0
Получение кредитов	7 000,0		7 000,0	100,0
Погашение кредитов	7 000,0		7 000,0	100,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0		0,0	-
Получение кредитов	0,0		0,0	-
Погашение кредитов	0,0		0,0	-

## 8.3. Расходы местного бюджета на обслуживание муниципального внутреннего долга

В соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 2021 год в сумме 536,0 тыс. рублей.

Таблица 27

(тыс. рублей)

	Наименование	Рз пр	Утвержде но первона- чально	Уточнено Лимиты бюджетных обязате льств	Исполне но	Отклоне -ния от уточнен ного плана	% исполне ния.
	Обслуживание внутреннего долга	13 01	536,0	477,0	477,0	0	100,0

В бюджете Сельцовского городского округа расходы утверждены в сумме 477,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 477,0 тыс. рублей или 100,0%.

Осуществлялась оплата процентов за пользование кредитом в рамках муниципального контракта от 20.05.2020г. № 0127300030222000034-К с Акционерным коммерческим банком «НООСФЕРА» (АО) по ставке 6,9575% годовых, расходы составили 166,8 тыс. руб., а также согласно муниципального контракта от 26.04.2021 года № 0127300030221000013-К с Банк «Йошкар – Ола» (публичное акционерное общество) по ставке 6,7125% годовых, расходы составили 310,2 тыс. руб.

## **9. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Сельцо**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда исполнительных органов государственной власти (местных администраций), предусмотренных в составе местного бюджета, устанавливается местной администрацией.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда установлен постановлением администрации города Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432«О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области»(с учетом изменений постановление от 12 декабря 2016 года № 615).

В соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены расходы на резервный фонд в сумме 250,0 тыс. рублей.

В соответствии с Приказом Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 29.12.2020) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Средства резервного фонда расходуются в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области (утверждено постановлением администрации города

Сельцо Брянской области от 24.08.2016г. №432 (с учетом изменений).

Кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области, в отчетном периоде составило 100,2тыс. руб., или 40,1 % от плановых назначений (план 2021года – 250,0 тыс. руб.).

Денежные средства были выделены для оказания материальной помощи в связи с произошедшими пожарами в сумме 95,0 тыс. руб. и для оплаты по решению арбитражного суда Брянской области в сумме 5,2 тыс. руб., произведены расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации, что характеризует **неэффективное использование бюджетных средств.**

## **10. Выводы**

**10.1** Заключение Контрольно-счетной палаты Сельцовского городского округа на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2021 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 03.11. 2021г. №7-226 «О переименовании Контрольно-счетной комиссии Сельцовского городского округа и утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Сельцовского городского округа Брянской области», Решением Совета народных депутатов от 28.04.2021 №7-173 « Об утверждении Порядка составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Сельцовского городского округа Брянской области и о порядке осуществления внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области», по результатам внешней проверки представленного администрацией города отчета об исполнении местного бюджета и бухгалтерской отчетности главных администраторов средств местного бюджета и стандарта внешнего муниципального финансового контроля 103 « Последующий контроль исполнения местного бюджета».

**10.2.** В 2021 году по сравнению с соответствующим периодом прошлого года количество предприятий и организаций, учитываемых для формирования официальной статистической информации, не включая территориально обособленные подразделения по г. Сельцо уменьшилось на 3 единицы и составило 144 единицы. Предприятиями города отгружено товаров собственного производства на 2 515 750,6 тысяч рублей, что составляет 77,7 процентов к аналогичному периоду прошлого года. Оборот розничной торговли за 2021 год по предприятиям города составил 1174,2 млн. рублей. Индекс физического объема оборота розничной торговли составляет 109,4% к аналогичному периоду 2020г. Темп роста в фактических ценах составляет 118,2% к аналогичному периоду прошлого года. В структуре продажи товаров преобладает продовольственная группа, которая составляет 85 процентов от общего объема оборота розничной торговли (89% - в 2020г.).

Количество платных услуг населению, оказанных предприятиями города за

2021 года уменьшилось по сравнению с аналогичным периодом и составило 29,682 млн. руб. Темп роста составил 80%. В структуре расходов населения на оплату услуг преобладают бытовые услуги, медицинские, услуги образования.

Объем инвестиций в основной капитал за 2021г за счет всех источников финансирования составил 178 181 тыс. рублей, что составляет 161% к уровню инвестиций аналогичного периода прошлого года. Источником инвестиций за истекший период являлись в основном собственные средства предприятий 155 786 тыс. руб. или 87% и привлеченные средства, которые составили 13 процентов (22 395 тыс. рублей).

Численность постоянного населения города Сельцо на 01.01.2022 г. составляет 16159 человек.

За 2021г. родилось 110 человек, умерло 385 человек. При этом число умерших превысило число родившихся на 275 человек.

На 01.01. 2022 года среднемесячная заработная плата по крупным и средним предприятиям сложилась в размере 34 525 рублей, что составляет 106,2 процента к аналогичному периоду прошлого года.

Всего с начала года за содействием в поиске подходящей работы в центр занятости города Сельцо обратились 323 человека, из них признано безработными 200 человек. Трудоустроены 224 чел. Временно трудоустроены 35 несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, 7 чел. приняли участие в общественных работах. 8 чел. прошли профессиональное обучение. На 01.01.2022г. уровень безработицы составляет 0,8 процента, количество безработных – 60 чел., количество вакансий – 171, напряженность на рынке труда города Сельцо 0,4 человека на вакансию.

**10.2.1.** Первоначально основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год утверждены:

- прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета в сумме 324 962,3 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 117 061,9 тыс. руб.;
- общий объем расходов в сумме 324 962,3тыс. руб.

В течение 2021 года в бюджет Сельцовского округа Брянской области вносились изменения 6 раз. В результате с учетом изменений основные характеристики бюджета Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год были утверждены в следующем объеме:

- прогнозируемый общий объем доходов – 398 820,0тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 107 590,6 тыс. руб.;
- общий объем расходов – 406 175,5тыс. руб.;
- дефицит бюджета – 7 355,5 тыс. руб.



Изменение показателей бюджета на конец года по сравнению с первоначально утвержденными данными сложилось:

по доходам - за счет уменьшения налоговых и неналоговых доходов на «-» 9 471,2тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 83 328, 9тыс. руб.;

по источникам финансирования дефицита - за счет отражения в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета изменений остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в объеме 7 355,5тыс.руб.,

по расходам - увеличение на сумму 81 213,2тыс. руб. осуществлено за счет вышеуказанных ресурсов.

**10.2.2.** В основу бюджетной и налоговой политики на 2021 год были положены стратегические цели развития города, сформулированные в соответствии с основными положениями послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года. Послание посвящено главным образом внутренним вопросам. Это вопросы здравоохранения, социальной политики, экономики. Анализ показал соответствие направленной бюджетной политики Сельцовского городского округа Посланию Президента Российской Федерации.

**10.2.3.** Основные меры по исполнению местного бюджета в 2020 году определены Постановлением администрации города Сельцо от 23 декабря 2019 г. № 561 «О мерах по обеспечению исполнения местного бюджета».

Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных распорядителей средств местного бюджета.

Исполнение местного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым отделом администрации города Сельцо в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи местного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

**10.3.** Бюджет Сельцовского городского округа за 2021 год исполнен: по доходам – 376859,7 тыс. рублей, или 94,5 % плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 116,7 %; по расходам – 379354,2 тыс. рублей, или 93,4% плановых назначений, темп роста к уровню 2020 года составил 117,3 %; с дефицитом –2494,4 тыс. рублей.

**10.4.** Доходы местного бюджета с учетом изменений утверждены в сумме 398820,0 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 107 590,6 тыс. руб. Первоначальный прогнозируемый объем доходов увеличен на 73857,7 тыс. руб., или на 22,7 процентов

**10.4.1** Поступление налоговых доходов в 2021 году составило 106958,2 тыс. рублей, или исполнены на 100,7 % от уточненного плана.

В структуре собственных доходов налоговые доходы составляют

93,9 процентов. По некоторым видам доходов наблюдается перевыполнение.

**10.4.2.** За 2021 год в местный бюджет поступило 6612,4 тыс. рублей неналоговых доходов или 108,7% к уточненному плану года (6083,4 тыс. рублей). Темп роста к 2020 году составил 73,9%.

В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 6,1 процентов.

**10.4.3.** Уточненный план по безвозмездным поступлениям составил 291 229,4 тыс. руб., исполнение – 268 047,9 тыс. руб. (92,0%), в том числе:

*безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации*– план на 2021 год составил 291 389,4 тыс. руб. Исполнение – 268 011,7 тыс. руб. или 92,0%, из них:

*дотации.* Утверждено – 49 583,2 тыс. руб., исполнено-100% от плана:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 33 475,0 тыс.руб.;

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 16 108,2 тыс. руб.

*субсидии.* Утверждено – 88 109,6 тыс. руб., исполнение –68 245,6 тыс. руб. (77,5%);

*Субвенции.* Утверждено – 146 311,2тыс. руб., исполнено – 142 887,7тыс. руб. (97,7%)  
*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.* Утверждено «-» 298 ,8тыс. руб., исполнено - «-» 102,5тыс. руб.

**10.4.4** Согласно информации, представленной финансовым отделом администрации города Сельцо, администрирование налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2021 году осуществляли 11 администраторов доходов.

**10.5.** В отчетном периоде внесение изменений в сводную бюджетную роспись осуществлялось по основаниям, утвержденным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кассовое исполнение расходов местного бюджета за 2021 год составило 379354,2 тыс. руб., или 93,4 процента к уточненному плану.

**10.5.1.** В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 323528,8тыс. рублей, что соответствует 94,6% уточненного годового плана.

В целом расходы бюджета в отчетном периоде составили 379354,2тыс. рублей, что соответствует 93,4% уточненного годового плана.

На 100,0% не исполнены обязательства по восьми разделам «Общегосударственные вопросы» 97,9%, Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»-99,5%, «Национальная экономика» -99,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»-97,1%, «Социальная политика»-88,4%, «Образование» и «Культура и кинематография»-99,9% соответственно, «Физическая культура и спорт»- 66,4%. Из 11 разделов по всем разделам классификации расходов исполнение составило свыше 95 процентов по 7 разделам. Не исполнены расходы по разделу 06

«Охрана окружающей среды» - 0 процентов от плана, причиной не исполнения запланированных расходов явилось не исполнение бюджетных ассигнований на изготовление проектно-изыскательских работ на рекультивацию свалки.

Доля отраслей социального блока в общем объеме расходов местного бюджета составила 78,3 %.

Среди отраслей социальной сферы в 2021 году наибольший удельный вес занимали расходы на образование – 53,1 процентов.

- Контрольно-счетная палата обращает внимание на неэффективное использование бюджетных средств в бюджетных учреждениях города на приобретение новогодних подарков детям сотрудников за счет бюджетных средств в 2021 году сумма составила 47,2 тыс. руб. (дошкольные учреждения-31,8 тыс. руб. образовательные учреждения в сумме 10,4тыс.руб. , МБУДО ДШИ» расходы утверждены и исполнены в сумме 1,6тыс. руб., ЦППМСП в сумме 0,4 тыс. руб. МБУК ДК» в сумме 1,2тыс. руб. (100%), «МБУК ЦБС в сумме 1,8тыс. руб.

**10.5.2.** Исполнение бюджета осуществлялось в рамках 7 муниципальных программ. Уточненный объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год утвержден в сумме 402593 тыс. рублей, исполнен в сумме 375949,6тыс. рублей, или 93,4% расходов местного бюджета.

Наибольший объем финансирования в объеме 279614,2 тыс. рублей, или 74,4% общих расходов, утвержден по двум муниципальным программам:

«Реализация полномочий исполнительно-распорядительного органа Сельцовского городского округа» -90005,7тыс. рублей, или 24,0% утвержденного объема программ; «Развитие системы образования Сельцовского городского округа - 189608,5тыс. рублей, или 50,4% утвержденного объема программ.

По итогам 2021 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 375949,6 тыс. рублей, что составляет 93,4% бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

«Согласно приложения №1 к муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»; «Сведения о показателях(индикаторах программы, подпрограммы и их значениях» утверждено 34 показателя, из них 7 показателей на 2021 и 2022 год отсутствует, т.к. МБДОУ ДЮСШ отнесена к физкультуре и спорту и входит муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа», следовательно необходимо внести изменения в программу и ее приложения.

Анализ результативности муниципальных программ произведен в соответствии с положениями Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Сельцовского городского округа», утвержденного постановлением администрации города Сельцо от 29 октября 2013 года № 684 с дополнениями и изменениями. Оценка достижения целей и решения задач муниципальных программ производилась по бальному принципу, учитывающему степень достижения результата индикатора результативности

мероприятий, при фактическом уровне расходов бюджета за отчетный период. Годовой отчет о результативности муниципальных программ и подпрограмм приведен в приложение к Сводному докладу.

В результате произведенной оценки сделаны следующие выводы по программам:

1. Неэффективных программ (эффективность менее 85%) нет.
2. Подпрограмм с эффективностью ниже плановой нет.
3. Плановая эффективность достигнута у четырех программ:
  - Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей Сельцовского городского округа";
  - Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Сельцовского городского округа»;
  - Муниципальная программа «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»;
  - Муниципальная программа «Развитие системы образования Сельцовского городского округа Брянской области».
4. Эффективность выше плановой признана у трех программ:
  - Муниципальная программа "Формирование современной городской среды Сельцовского городского округа";
  - Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа»;
  - Муниципальная программа "Реализация полномочий исполнительно - распорядительного органа Сельцовского городского округа».

Контрольно-счетная палата отмечает, что согласно паспортам муниципальных программ степень достижения запланированных результатов оценивается путем сопоставления плановых количественных показателей фактическим значениям. По итогам реализации муниципальных программ в анализируемом периоде из 147 запланированных показателей не выполнено 2 показателя или 1,4%.

Первоначально в бюджете города объем бюджетных инвестиций муниципальной собственности Сельцовского городского округа утвержден в сумме 12 995,7 тыс. рублей, уточненный план составил 20 584,4 тыс. рублей. По итогам 2021 года исполнение сложилось в сумме 19 680,1 тыс. рублей или 95,6%. Стопроцентное освоение запланированных расходов обеспечено по объекту «Капитальные вложения в систему водоснабжения по ул. Деснянская, пер. Деснянский, ул. Новостройки в г. Сельцо Брянской области».

Не исполнены бюджетные инвестиции в сумме 904,4 тыс. рублей на:

- приобретение жилых помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 610,5 тыс. рублей – экономия по итогам торгов;
- Мероприятия по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках

проекта «Решаем вместе» (строительство водопровода частного сектора города Сельцо проект "Решаем вместе" (ул. Моховая, ул. Западная, ул. Киевская, ул. Парковая) – 293,8 тыс. рублей - экономия по итогам торгов;

**10.6.** Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок подготовлено 6 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств местного бюджета.

В соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Последующий контроль местного бюджета» №103 в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка каждого главного администратора, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений.

При проверке достоверности бюджетной отчетности исследовалось:

- соответствие плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете на соответствующий финансовый год с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения;
- внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности (соблюдение контрольных соотношений).

Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов средств местного бюджета за 2021 год в целом

соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

В период внешней проверки замечания по заполнению некоторых форм отчетности исправлены, главными распорядителями внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2021 год.

Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств местного бюджета, отраженные в отчете об исполнении местного бюджета за 2021 год.

По состоянию на 1 января 2022 года на территории Сельцовского городского округа зарегистрировано 23 муниципальных учреждений и органов местного самоуправления, в том числе:

- 6 органов местного самоуправления;
- 16 бюджетных учреждений – получателей субсидий, в том числе по отрасли «Образование» - 12, по отрасли «Культура, кинематография» -2, по отрасли «Физическая культура» -1, по отрасли «Общегосударственные вопросы» - 1;

- 1 казенное учреждение.

В течение 2021 года произошли следующие изменения: муниципальное бюджетное учреждение «Детско-юношеская спортивная школа» города Сельцо Брянской области относящаяся к отрасли «Образования» с 1 января 2021 года стала относиться к отрасли «Физическая культура с наименованием «Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа» города Сельцо Брянской области».

Перечень главных администраторов доходов бюджета, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, а также перечень главных распорядителей утверждены Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 379354,2 тыс. рублей или 93,4% к уточненной сводной бюджетной росписи.

Общий объем неисполненных назначений к уточненной бюджетной росписи составил 26821,3 тыс. рублей или 6,6% утвержденных ассигнований.

Проведенным анализом отмечен существенный рост расходов по сравнению с предыдущим годом:

Рост расходов по сравнению с прошлым годом наблюдается у четырех главных распорядителей бюджетных ассигнований.

Неисполнение сложилось по всем главным распорядителям, ниже среднего исполнение сложилось в отделе культуры, молодежной политики и спорту администрации города Сельцо 80,6% , за счет неисполненных средств, направленных на проведение ремонта спортивных сооружений при плане 41175,8тыс. руб. исполнено 20921,0 тыс. руб. или 51,3%.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2021 года остаток неисполненных расходов по средствам местного бюджета составил 4901,8 тыс. рублей, в том числе остаток средств областного бюджета 293,7 тыс.руб. по решению вопросов местного значения, инициированных органами местного самоуправления муниципальных образований Брянской области, в рамках проекта "Решаем вместе".

Анализ показателей результатов деятельности администрации города показал, что согласно формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам отражена сумма 5,2 тыс. руб. исполнение судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета, т.е. произведены расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации, что характеризует **неэффективное использование бюджетных средств**. Данная сумма была оплачена из резервного фонда администрации города Сельцо.

Постановлением администрации города Сельцо от 05.05.2014года №288 «Об утверждении количественных показателей для оценки планов, хода исполнения и конечных результатов реализации функций, достижения целей и решения задач субъектов бюджетного планирования» утверждено 49 количественных показателей.

Не исполнено 2 показателя:

- «Увеличение поступлений в местный бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности Сельцовского городского округа» при плане 17%, исполнено 0%.
- «Доля услуг, переведенных в электронный вид» при плане 20 исполнено 10.

Внешняя проверка отдела образования администрации города Сельцо показала, что в форме 0503723 «Отчет движении денежных средств учреждения» по КОСГУ 292 отражены выбытия денежных средств в сумме 2,6 тыс. руб.- согласно пояснения Отдела образования – уплата штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, о страховых взносах за 2021 год данные расходы из пени и штрафных санкций произведены из внебюджетных средств. **Таким образом, неэффективные расходы составили 2,6 тыс. рублей в связи с несвоевременной уплатой налогов и взносов.**

Согласно отчету об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма 0503737), собственные доходы учреждения по коду вида-2 доходы утверждены всего на сумму 14184,2 тыс. рублей, исполнены 11018,1 тыс. рублей или 77,7%. Расходы по собственным доходам учреждения при плане 15048,7 тыс. рублей исполнены в сумме 11377,4 тыс. рублей или 75,6%.

Невыполнение составило 3671,3 тыс. рублей или 24,4%.

Остаток средств на счете на 01.01.2022 года (форма 0503779) по собственным доходам в сумме 505,3 тыс. рублей.

**Кроме того, неисполнение доходной и расходной части бюджета по собственным доходам, а также наличие значительных остатков денежных средств (505,3 тыс. руб.), свидетельствует о некачественном управлении расходами и доходами от собственных доходов подведомственными учреждениями отдела образования. Контрольно-счетная палата при проверке бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – отдела образования администрации города Сельцо за 2020 год указывала уже на эти недостатки.**

**Внешняя проверка отдела культуры, молодежной политики и спорта показала:** в форме 0503723 «Отчет движении денежных средств учреждения» по КОСГУ 292 отражены выбытия денежных средств в сумме 0,2 тыс. руб.- согласно пояснения Отдела культуры, молодежной политики и спорта – уплата пеней за недоимку по земельному налогу за 2020 год и другие, по КОСГУ 293 отражены выбытия денежных средств в размере 0,7 тыс. рублей по уплате пеней за просрочку исполнения обязательств по договору из внебюджетных средств. **Таким образом, неэффективные расходы составили 0,9 тыс. рублей в связи с несвоевременной уплатой налогов и взносов.**

**10.7.** Бюджет Сельцовского городского округа Брянской области за 2021 год исполнен с дефицитом в сумме 2 494,4 тыс. руб.

Решением о бюджете объем источников внутреннего финансирования

дефицита бюджета утвержден в сумме 7 355,5тыс. руб.

Сальдо источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2021 год по кассовому исполнению составило 2 494,4тыс. руб.

Остаток средств на счете на конец отчетного периода меньше остатка на начало отчетного периода на 2 494,4тыс. руб. По состоянию на 1 января 2021 года остаток средств на счете местного бюджета составил 7 396,3 тыс. руб., по состоянию на 1 января 2022 года 4 901,8тыс. руб.

**10.8.** Решением Совета народных депутатов города от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 1 января 2021 года в сумме 7 000,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 1 января 2022 года в сумме 7 000,0тыс. рублей.

**10.9** Привлечение внутренних заимствований в 2021 году составило 7000, 0 тыс. рублей. За 2021 год кредит из местного бюджета был погашен на сумму 7000тыс. рублей. Остаток задолженности по муниципальному внутреннему долгу по состоянию на 01.01.2022 года составил 7000 тыс. рублей.

**10.9.1.** Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрено получение кредита кредитных организаций на 2021 год в сумме 7 000,0тыс. руб.

**10.9.2.** В бюджете Сельцовского городского округа расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга Сельцовского городского округа на 2021 год утверждены с учетом изменений в сумме 477,0тыс. рублей, исполнены 477,0 тыс. рублей или 100,0%.

Осуществлялась оплата процентов за пользование кредитом в рамках муниципального контракта от 20.05.2020г. № 0127300030222000034-К с Акционерным коммерческим банком «НООСФЕРА» (АО) по ставке 6,9575% годовых, расходы составили 166,8 тыс. руб., а также согласно муниципального контракта от 26.04.2021 года № 0127300030221000013-К с Банк «Йошкар – Ола» (публичное акционерное общество) по ставке 6,7125% годовых, расходы составили 310,2 тыс. руб.

**10.10.** В соответствии с Решением Совета народных депутатов города Сельцо от 14.12.2020 № 7-140 «О бюджете Сельцовского городского округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предусмотрены расходы на резервный фонд в сумме 250,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации города Сельцо Брянской области, в отчетном периоде составило 100,2тыс. руб., или 40,1 % от плановых назначений (план 2021года – 250,0 тыс. руб.).



Денежные средства были выделены для оказания материальной помощи в связи с произошедшими пожарами в сумме 95,0 тыс. руб. и для оплаты по решению арбитражного суда Брянской области в сумме 5,2 тыс. руб., произведены расходы на исполнение судебных актов Российской Федерации, что характеризует **неэффективное использование бюджетных средств**.

*Необходимо усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств, не допускать неэффективных расходов (исполнение судебных решений по денежным обязательствам местного бюджета, приобретение новогодних подарков детям сотрудников за счет бюджетных средств, пеней за несвоевременной уплатой налогов и взносов и др.).*

## **11. Предложения:**

**11.1.** Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2021 год в Совет народных депутатов города Сельцо с рекомендацией рассмотреть проект решения Совета народных депутатов города Сельцо «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2021 год».

**11.2.** Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Сельцовского городского округа Брянской области за 2021 год Главе администрации города Сельцо с предложениями.

**11.3.** Главным администраторам доходов местного бюджета:

Обеспечить повышение эффективности администрирования доходных источников, в том числе качество прогнозирования налоговых и неналоговых доходов.

Принимать меры по сокращению недоимки налоговых и неналоговых доходов; в целях своевременного зачисления целевых межбюджетных трансфертов в местный бюджет и полного их использования, обеспечить взаимодействие с областными и органами власти – администраторами средств областного бюджета и выполнение всех условий предоставления целевых областных средств, установленных соответствующими порядками.

**11.4.** Ответственным исполнителям муниципальных программ Сельцовского городского округа при внесении изменений в муниципальные программы провести инвентаризацию поставленных задач, исключив:

- излишне поставленные задачи, не подкрепленные конкретными мероприятиями;
- внести изменения в индикаторы результативности оценки мероприятий с целью недопущения завышения или занижения планируемых показателей.

**11.5.** Принимать меры по обеспечению выполнения запланированных целевых показателей муниципальных программ.

**11.6.** Главным распорядителям средств местного бюджета:

обеспечивать контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью.

**11.7.** Обеспечивать должный контроль за принятием подведомственными

учреждениями расходных обязательств, в пределах утвержденных бюджетных назначений.

**11.8.** Отделу экономического развития и жилищно-коммунального хозяйства: внести изменение в муниципальную программу и приложение №1 к муниципальной программе «Развитие культуры и сохранение культурного наследия Сельцовского городского округа»; «Сведения о показателях(индикаторах программы, подпрограммы и их значениях» с учетом исключения показателей МБДОУ ДЮСШ, т.к. отнесена к физкультуре и спорту и входит в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта Сельцовского городского округа».

**11.9.** Контролировать и своевременно вносить изменения в муниципальную программу и приложения.

**11.10.** Следить за исполнением доходной и расходной части бюджета по собственным доходам, а также наличие не допускать значительные остатки денежных средств на счете.

**11.11.** Усилить контроль за эффективным использованием бюджетных средств, не допускать неэффективных расходов.

Председатель  
Контрольно-счётной палаты  
Сельцовского городского округа

Л.В. Тихненко

