

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2021 год

Основание для проведения проверки и подготовки заключения: в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, пунктом 1.1. плана работы Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2021 год проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2021 год и подготовлено настоящее заключение.

Цель проверки:

проверить:

полноту и достоверность показателей отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области и его соответствие положениям бюджетного законодательства;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2021 год, операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета города, в том числе по источникам финансирования дефицита, за отчетный год по данным учета Управления Федерального казначейства по Тамбовской области;

исполнение бюджетных назначений и использование в 2021 году средств бюджета города, достоверность бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств бюджета города.

провести анализ:

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

фактического соблюдения установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничений по размеру муниципального долга города, в том числе бюджетного дефицита, объема расходов на обслуживание муниципального долга города;

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

источников финансирования дефицита бюджета города;

погашения бюджетных кредитов;

предоставления муниципальных гарантий,

достижения в 2021 году целевых показателей, установленных для исполнительной власти города, в том числе показателей по муниципальным программам.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2021 год с приложениями;
- пояснительная записка к годовому отчету;
- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год.

Объекты внешней проверки: в ходе внешней проверки были проверены отчеты всех главных распорядителей бюджетных средств.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:

с 09.03.2022 г. по 23.03.2022 г.

1. Общая часть

Заключение по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области за 2021 год подготовлено Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 69 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», ст. 9 Положения о Контрольно-счётной комиссии города Котовска».

Годовой отчёт об исполнении бюджета города Котовска Тамбовской области для проведения внешней проверки представлен главой города Котовска в городской Совет народных депутатов в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске - 28.02.2022 года.

Объем документов соответствует требованиям, установленным статьей 71 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ.

Настоящее заключение подготовлено с учётом материалов внешних проверок годовой бюджетной отчетности за 2021 год, проведенных в отношении главных администраторов средств бюджета города, которые были проведены Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области.

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете города Котовска на 2021 год

2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита (профицита) бюджета города

В соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 49 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» проект бюджета города на 2021 год составлен на основе прогноза социально-экономического развития города на 2021-2023 годы.

В соответствии со статей 187 Бюджетного кодекса РФ, бюджет города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68. Первоначальные основные показатели бюджета города на 2021 год утверждены по доходам в сумме 800 863,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 818 633,6 тыс. рублей. Прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 17 770,1 тыс. рублей, или 9,9% общего годового объема доходов бюджета города без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения в решения о бюджете пять раз вносились изменения.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2021 год, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов » установлено следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 133 196,4 тыс. рублей, что на 30% или на 332 332,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объем расходов в сумме 1 152 454,3 тыс. рублей, что на 28,9% или на 333 820,7 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 19 257,9 тыс. рублей (12,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 1 487,8 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

В соответствии с отчетом, бюджет города исполнен по доходам в сумме 1 112 059,8 тыс. рублей, или 98,1% от уточненных бюджетных назначений, по расходам в сумме 1 126 749,1 тыс. рублей или 97,8% от уточненных бюджетных назначений. Дефицит бюджета составил в сумме 14 689,3 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците 17 770,1 тыс. рублей

Кассовое обслуживание исполнения бюджета города осуществляло Управление Федерального казначейства по Тамбовской области.

Исполнение бюджета города осуществлялось в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

2.2. Анализ организации исполнения решения о бюджете города и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам

При составлении заключения на годовой отчет проанализировано наличие нормативной и методической базы, регулирующей различные стадии бюджетного процесса в городе Котовске.

В 2021 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации города Котловска от 06.11.2020 №978, решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 № 68 «О бюджете города Котловска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Согласно постановлению администрации города Котловска от 06.11.2020 №978 «Об утверждении основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котловска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», бюджетная и налоговая политика города направлена на мобилизацию резервов доходной базы бюджета города Котловска, стимулирование инвестиционной деятельности, совершенствование администрирования доходов бюджета, обеспечение финансовой устойчивости бюджета города Котловска в условиях ограниченности его доходных источников, постепенное сокращение дефицита бюджета города Котловска, проведение оптимизации расходов на содержание бюджетной сети.

3. Анализ и основные показатели исполнения бюджета города

Бюджет города Котловска за 2021 год исполнен:

по доходам в сумме 1 112 059,8 тыс. рублей, или 98,1% плановых назначений, с понижением на 11,3% к уровню 2020 года или 141 466,5 тыс. рублей;

по расходам 1 126 749,1 тыс. рублей, или 97,8% плановых назначений, с понижением на 12,2% к уровню 2020 года или 157 852,0 тыс. рублей;

с дефицитом в сумме 14 689,3 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 17 770,1 тыс. рублей.

Динамика показателей, характеризующих исполнение бюджета города Котовска Тамбовской области в 2020-2021 годах, представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2020 год	2021 год			2021 год к 2020 году, %
		План с учетом изменений на год	Исполнено	% исполнения к плану на год	
Доходы – всего, в том числе:	1 253 526,3	1 133 196,4	1 112 059,8	98,1	88,7
Налоговые и неналоговые доходы	153 004,0	160 722,4	164 200,5	102,2	107,3
Безвозмездные поступления	1 100 522,3	972 474,0	947 859,3	97,5	86,1
Расходы	1 284 601,1	1 152 454,3	1 126 749,1	97,8	87,7
Результат исполнения (дефицит «-», профицит «+»)	-31 074,8	-19 257,9	-14 689,3	76,3	47,2

За отчетный период поступления налоговых и неналоговых доходов составили 154 200,5 тыс. рублей. Исполнение плана составило 102,2%. Это на 11 196,5 тыс. рублей выше уровня 2020 года. Рост составил 7,3%.

4. Исполнение доходной части бюджета города за 2021 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», первоначально доходы бюджета города были предусмотрены в сумме 800 863,5 тыс. рублей.

В течение года в доходную часть бюджета города на 2020 год пять раз вносились изменения (решение городского Совета от 29.01.2021 №76; решение городского Совета от 26.02.2021 №88; решение городского Совета от 30.06.2021 №148; решение городского Совета от 06.09.2021 №195; решение городского Совета от 29.12.2021 №241).

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета полученных средств от бюджетов других уровней, а также налоговых и неналоговых доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования средств бюджета города.

За 2021 год доходы бюджета города исполнены в сумме 1 112 059,8 тыс. рублей, или 98,1 % от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с фактическим исполнением за 2020 год поступления по доходам бюджета города понизились на 141 466,5 тыс. рублей, или на 11,3%.

Налоговые и неналоговые доходы в общем объеме доходов 2021 года составили 14,8%, на долю безвозмездных поступлений приходится 85,2%.

Доходы бюджета города состоят из двух составляющих: налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

Налоговые и неналоговые доходы за 2021 год составили 164 200,5 тыс. рублей, или 102,2% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 3 478,1 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2020 года, поступление по налоговым и неналоговым доходам увеличилось на 11 196,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 152 663,0 тыс. рублей или на 13,9%.

Налоговые доходы бюджета города за 2021 год составили 126 148,1 тыс. рублей.

Исполнение по видам налоговых доходов в 2021 году составило:

- по налогу на доходы физических лиц в сумме 102 673,2 тыс. рублей, или 9,2% от общего объема доходов бюджета города;

- по акцизам в сумме 1 214,9 тыс. рублей, или 0,1% от общего объема доходов бюджета города;

- по налогам на совокупный доход в сумме 5 545,9 тыс. рублей, или 0,49% от общего объема доходов бюджета города;

- по налогу на имущество в сумме 13 464,2 тыс. рублей, или 1,2% от общего объема доходов бюджета города;

- по государственной пошлине в сумме 3 252,7 тыс. рублей, или 0,2% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2021 год составило 38 052,4 тыс. рублей, что составляет 3,4% от общего объема доходов бюджета города. По сравнению с 2020 годом поступление неналоговых доходов в целом за 2021 год увеличилось на 21 594,3 тыс. рублей, или на 131,2%.

Наиболее значительное поступление в общем объеме неналоговых доходов составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 8 689,6 тыс. рублей, или 0,78% от общего объема доходов;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 17 964,9 тыс. рублей, или 1,6% от общего объема доходов бюджета города;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 2 720,7 тыс. рублей, или 0,24% от общего объема доходов бюджета города;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 6 866,9, или 0,61% от общего объема доходов бюджета города.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2021 год составило 947 859,3 тыс. рублей, или 97,5% от уточненных бюджетных назначений. Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города составил 85,2%.

Анализируя данный показатель с исполнением 2020 года следует отметить уменьшение безвозмездных поступлений за 2021 год на 152 663,0 тыс. рублей, или на 13,9%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2021 году включают в себя:

- дотации в сумме 237 826,9 тыс. рублей, или 25,1% от общего объема безвозмездных поступлений и 21,4% от общего объема доходов бюджета города;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 523 799,5 тыс. рублей, или 55,3% от общего объема безвозмездных поступлений и 47,1% от общего объема доходов бюджета города;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 182 248,1 тыс. рублей, или 19,2% от общего объема безвозмездных поступлений и 16,4% от общего объема доходов бюджета города.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 9 администраторов доходов.

Поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета города в 2021 году в разрезе главных администраторов доходов отражены в нижеследующей таблице.

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора доходов бюджета города	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1	Управление образования и науки Тамбовской области	003	21,3	19,3	90,6
2	Управление региональной безопасности Тамбовской области	027	331,9	355,8	107,2
3	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	048	1 555,7	1 554,7	99,9
4	Управление Федерального казначейства по Тамбовской области	100	994,3	1 214,9	122,2
5	Федеральная налоговая служба (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области)	182	121 005,0	124 861,8	103,8
6	Управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области	188	152,2	88,7	58,3
7	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	36 616,5	36 058,7	98,5
8	Прокуратура Тамбовской области	415	18,2	18,2	100
9	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	27,2	28,5	104,8
Итого:		x	160 722,3	164 200,6	98,2

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2021 год составил 164 200,6 тыс. рублей, или 98,2% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (76,0%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы

№4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 124 861,8 тыс. рублей или 103,8% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 24,0% общего объема доходов, поступивших за 2021 год, из них Администрация города Котовска - 22%.

Из 9 администраторов доходов бюджета города плановые назначения не выполнены Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области, исполнение составило 58,3%, при плане 152,2 тыс. рублей поступления составили 88,7 тыс. рублей.

Наибольший процент перевыполнения плановых назначений сложился по доходам, администрируемым управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области – 122,2%.

Объем безвозмездных поступлений за 2021 год составил 947 859,2 тыс. рублей, или 97,2%, что ниже плановых назначений на 1 371,8 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора. Информация по безвозмездным поступлениям в бюджет города за 2022 год в разрезе администраторов представлена в таблице:

(тыс. рублей)

п/п	Наименование администратора платежей бюджета области	Код главного администратора доходов	Плановые назначения	Кассовое исполнение	% исполнения
1.	Администрация города Котовска Тамбовской области	253	43 594,7	42 222,9	96,8
2.	Финансовый отдел администрации города Котовска	825	928 879,3	905 636,3	97,5
Всего:		х	972 474,0	947 859,2	97,2

Следует отметить высокий процент исполнения – 97,2% за 2021 год по администраторам доходов.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 905 636,3 тыс. рублей, или 95,5%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 523 799,5 тыс. рублей, или 57,8% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Остатки средств на счетах бюджета города по состоянию на 01.01.2022 составили 5 476,5 тыс. рублей руб., из них целевые средства – 1 107,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года остатки средств на счетах бюджета города уменьшились на 310,7 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета города Котовска за 2021 год

В соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», первоначально расходы бюджета города были предусмотрены в сумме 818 633,6 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета города в 2021 году в его расходную часть пять раз вносились изменения (решение городского Совета от 29.01.2021 №76; решение городского Совета от 26.02.2021 №88; решение городского Совета от 30.06.2021 №148; решение городского Совета от 06.09.2021 №195; решение городского Совета от 29.12.2021 №241) и расходная часть увеличилась на сумму 308 115,5 тыс. рублей и составила 1 126 749,1 тыс. рублей, что на 27,3% больше от первоначально планируемых расходов.

Внесение изменений было обусловлено корректировкой объёмов налоговых и неналоговых доходов, распределением областных и федеральных целевых средств.

Фактическое исполнение бюджета города за 2021 год по расходам составило 1 126 749,1 тыс. рублей, или 97,8% к утверждённым показателям и 137,6% по отношению к первоначально планируемым расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 25 705,2 тыс. рублей, что составляет 2,2% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2020 годом общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 157 852,0 тыс. рублей, или на 12,3%. Для сравнения, расходы в 2020 году составили 1 284 601,1 тыс. рублей.

5.1. По разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение расходов в 2021 году осуществлялось по 11 разделам бюджетной классификации. Информация представлена в следующей таблице:

Наименование разделов классификации расходов	Раздел	Исполнено в 2020 году	Уточненный план 2021 год	Исполнено в 2021 году	Процент исполнения к плану 2021года	Исполнение 2021г. к 2020г. %
Общегосударственные вопросы	01	99 028,3	126 321,9	124 787,0	98,8	126,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	336,8	543,0	275,0	50,6	81,6
Национальная экономика	04	39 262,6	155 326,9	151 726,9	97,7	386,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	126 991,7	111 248,9	109 491,8	98,4	86,2
Охрана окружающей среды	06	453,6	356,8	348,1	97,6	76,7
Образование	07	1 046 748,3	696 816,2	679 710,7	97,5	64,9

Культура, кинематография	08	36 868,2	36 591,1	36 384,5	99,4	98,7
Социальная политика	10	32 325,6	16 198,1	15 568,9	96,1	48,2
Физическая культура и спорт	11	2 046,9	4 765,8	4 765,8	100,0	232,8
Средства массовой информации	12	3 470,8	3 785,3	3 690,1	97,5	106,3
Обслуживание муниципального долга	20	0,0	0,2	0,2	100,0	0,0
Всего		1 387 532,9	1 152 454,3	1 126 749,1	97,8	81,2

Из 11 разделов ниже уровня предшествующего периода сложились расходы по 5 разделам, выше также по 6 разделам.

Основную долю расходов бюджета города в 2021 году составили расходы от общего объема расходов:

- образование – 60,3%;
- национальная экономика – 13,5 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,7 %;
- общегосударственные вопросы – 11,1 %;
- культура, кинематография – 3,2 %;
- социальная политика – 1,4 %;
- средства массовой информации – 0,3 %;
- физическая культура и спорт – 0,4%;
- охрана окружающей среды - 0,02 %;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 0,002%.

Расходы на общегосударственные вопросы

Бюджетные назначения по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены в сумме 83 638,9 тыс. рублей. В течение года объем расходов по разделу увеличился на 41 148,1 тыс. рублей, или на 33,0% и с учетом изменений составил 124 787,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом, где исполнение составило 97 027,8 тыс. рублей, объем бюджетных назначений увеличился на 27 759,2 тыс. рублей, или на 22,2%.

Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 124 787,0 тыс. рублей, или 98,4% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 2 034,9 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 11,0%.

Исполнение бюджета по разделу **0100 «Общегосударственные вопросы»** представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2021 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года		по отношению к исполнению 2020 года	
					%	сумма	%	сумма
	2	3	4	5	6	7	8	9
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1 829,7	2 203,3	2 182,2	99,0	-21,1	119,3	+352,5
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	3 098,8	3 226,0	3 072,5	95,2	-153,5	99,2	-26,3
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	37 629,9	39 436,1	39 407,5	99,9	-28,6	104,7	+1 777,6
0105	Судебная система	6,3	6,1	6,1	100,0	-	96,8	-0,2
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 462,1	6 952,2	6 733,5	96,8	-218,7	104,2	+271,4
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	999,9	0,0	0,0	-	-	-	+999,9
0111	Резервные фонды	0,0	76,5	0,0	-	-76,5	-	-
0113	Другие общегосударственные вопросы	47 001,0	74 921,7	73 385,2	97,9	-1 536,5	156,1	+26 384,2
0100	Общегосударственные вопросы	97 027,8	126 821,9	124 787,0	98,4	-2 034,9	128,6	+27 759,2

По подразделу **0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»** расходы бюджета города в 2021 году составили 2 182,2 тыс. рублей или 99,0% от плановых значений в сумме 2 203,3 тыс. рублей.

В сравнении с 2020 годом расходы подраздела увеличились на 352,5 тыс. рублей или на 19,3%.

Расходы по данному подразделу в 2021 году составили 1,7 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2019 году расходы подраздела составляли 1,9% расходов по вышеуказанному разделу.

По подразделу **0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** расходы бюджета города в 2021 году

составили 3 072,5 тыс. рублей или 95,2 % плановых значений в сумме 3 226,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы подраздела уменьшились на 26,3 тыс. рублей или на 0,8 %.

Расходы по данному подразделу в 2021 году составили 2,4 % расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2020 году расходы подраздела составили 3,2%.

По **подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»** расходы бюджета города в 2021 году составили 39 407,5 тыс. рублей или 99,9% плановых значений в сумме 39 436,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы подраздела увеличилась на 1 777,6 тыс. рублей или на 4,7%.

Доля расходов по данному подразделу в 2021 году составили 31,5% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы».

По **подразделу 0105 «Судебная система»** расходы бюджета города в 2021 году составили 6,1 тыс. рублей или 100 % плановых значений.

По сравнению с 2020 годом расходы подраздела уменьшились на 0,2 тыс. рублей.

По **подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** расходы бюджета города в 2021 году составили 6 733,5 тыс. рублей или 96,8% плановых значений в сумме 6 952,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы подраздела увеличились на 271,4 тыс. рублей или на 4,2%.

Расходы по данному подразделу в 2021 году составили 5,4% расходов бюджета по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», в 2020 году расходы подраздела составили 6,6%.

Расходы **по подразделу 0111 «Резервные фонды»**, согласно утвержденному бюджету, с учётом внесённых изменений, планировались в сумме 76,5 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда администрации города определен в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 16 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 11.01.2009 № 1 (с изменениями).

Кассовое исполнение по подразделу 0111 «Резервные фонды» отсутствует по причине перераспределения исполненных расходов по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, что соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.

По **подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»** расходы бюджета города в 2021 году составили 73 385,2 тыс. рублей или 97,9% плановых значений в сумме 74 921,7 тыс. рублей.

Расходы данного подраздела, в общем объеме расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составляет 58,8%, является наибольшей. В 2020 году расходы подраздела составили 48,4%.

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Бюджетные назначения по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в первоначальной редакции решения о бюджете области на 2021 год утверждены в сумме 623,0 тыс. рублей. Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 275,0 тыс. рублей, или на 50,6% плановых значений в сумме 543,0 тыс. рублей. Неисполненные назначения составили 268,0 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составляют 0,02%.

По сравнению с предыдущим годом, где исполнение составило 29,9 тыс. рублей расходы по данному разделу увеличились на 245,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2021 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года		по отношению к исполнению 2020 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2		4	5	6	7	8	9
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	29,9	310,0	60,0	19,3	-250,0	200,7	+30,1
0311	Миграционная политика	-	215,0	215,0	100,0	-	-	+215,0
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	-	18,0	-	-	-18,0	-	-
0300	Итого:	29,9	543,0	275,0	50,6	-268,0	919,7	+245,1

По подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы бюджета города в 2021 году составили 60,0 тыс. рублей или 19,3% при плановых значениях в сумме 310,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы подраздела увеличилась на 30,1 тыс. рублей или на 100,7%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 21,8%.

По подразделу **0311 «Миграционная политика»** расходы бюджета города в 2021 году составили 215,0 тыс. рублей или 100,0% при плановых значений.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** составила 78,2%.

Расходы на национальную экономику

Бюджетные назначения по разделу **0400 «Национальная экономика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2021 год» утверждены в сумме 10 584,1 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 144 742,8 тыс. рублей и составил 155 326,9 тыс. рублей.

Расходы по разделу **0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме 151 726,9 тыс. рублей, или 97,7% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 3 600,0 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составили 13,5%.

По сравнению с предыдущим годом расходы по данному разделу увеличились на 122 944,1 тыс. рублей, или на 81,0%.

Исполнение бюджета по разделу **0400 «Национальная экономика»** представлено в таблице:

тыс. рублей

Р, ПР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2021 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года		по отношению к исполнению 2020 года	
					%%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	25,2	753,4	419,7	55,7	-333,7	1665,5	+394,5
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	26 047,4	153 624,5	150 358,2	97,9	-3 266,3	577,2	+124 310,8
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	2 710,2	949,0	949,0	100,0	-	35,0	-1 761,2
0400	Национальная экономика	28 782,8	155 326,9	151 726,9	97,7	-3 600,0	527,1	+122 944,1

По подразделу **0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»** расходы за отчетный период составили 419,7 тыс. рублей, или 55,7 утвержденных

бюджетных назначений. По отношению к 2020 году расходы подраздела увеличились на 394,5 тыс. рублей, или на 1 565,5%.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» расходы за отчетный период составили 150 358,2 тыс. рублей, или 97,9% утвержденных бюджетных назначений. Расходы по данному подразделу увеличились по сравнению с 2020 годом на 124 310,8 тыс. рублей.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 99,1%.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы за отчетный период составили 949,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных бюджетных назначений.

По отношению к 2020 году расходы подраздела уменьшились на 1 761,2 тыс. рублей, или на 65,0%.

Доля расходов данного подраздела в общем объеме расходов по разделу 0400 «Национальная экономика» составила 0,65%.

Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Бюджетные назначения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2021 год утверждены в сумме 55 116,4 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 56 132,5 тыс. рублей, или на 50,2 % и составил 111 248,9 тыс. рублей.

По отношению к 2020 году расходы подраздела уменьшились на 12 829,9 тыс. рублей, или на 10,3%.

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 109 491,8 тыс. рублей, что составляет 98,4% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 1 757,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы по разделу уменьшились на 14 587,0 тыс. рублей, или на 11,7%.

Исполнение бюджета по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» представлено в таблице:

тыс. рублей

Рз, ПР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2021 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года		по отношению к исполнению 2020 года	
					%	сумма	%	сумма
	2		4	5	6	7	8	9
0501	Жилищное хозяйство	71 638,3	50 429,1	48 994,0	97,2	-1 435,1	68,4	-22 644,3
0502	Коммунальное хозяйство	1 545,7	16 540,7	16 286,1	98,5	-254,6	1 053,6	+14 740,4
0503	Благоустройство	30 532,5	24 458,3	24 419,3	99,8	-39,0	80,0	-6 113,2

0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	20 362,2	19 820,8	19 792,3	99,8	-28,5	97,2	-569,9
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	124 078,8	111 248,9	109 491,8	98,4	-1 757,1	88,2	-14 587,0

По *подразделу 0501 «Жилищное хозяйство»* расходы составили 48 994,0 тыс. рублей, или 97,2% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили в сумме 1 435,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы по подразделу уменьшились на 22 644,3 тыс. рублей, или на 31,6%.

По *подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы составили 16 286,1 тыс. рублей, или 98,5% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 254,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы по подразделу увеличились на 14 740,4 тыс. рублей.

По *подразделу 0503 «Благоустройство»* расходы составили 24 419,3 тыс. рублей, или 99,8 % утвержденных бюджетных назначений.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме расходов бюджета города составила 22,3%.

По сравнению с 2020 годом расходы по подразделу уменьшились на 6 113,2 тыс. рублей.

По *подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»* расходы составили 19 792,3 тыс. рублей, или 99,8% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 28,5 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объеме данного раздела составила 18,1%.

По сравнению с 2020 годом расходы по подразделу уменьшились на 569,9 тыс. рублей, или на 2,8%.

Расходы на охрану окружающей среды

Бюджетные назначения по **разделу 0600 «Охрана окружающей среды»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2021 год утверждены в сумме 1 250,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года плановый объем расходов по разделу уменьшился на 893,2 тыс. рублей или на 71,4% и с учетом изменений составил 356,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом, где плановый объем по данному разделу составил 453,6 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений также уменьшился на 96,8 тыс. рублей.

Расходы по **разделу «Охрана окружающей среды»** исполнены в сумме 348,1 тыс. рублей, или на 97,6% от плановых значений. Неисполненные назначения составили 8,7 тыс. рублей.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2021 составила 0,03%.

По сравнению с исполнением 2020 года расходы по данному разделу уменьшились на 101,1 тыс. рублей или на 22,5%.

Исполнение бюджета по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2021 году		Исполнено в 2020 году	
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года	по отношению к исполнению 2020 года	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0605	Другие вопросы в области охраны окружающей среды	449,2	356,8	348,1	97,6	-8,7	77,5	-101,1
0600	Охрана окружающей среды	449,2	356,8	348,1	97,6	-8,7	77,5	-101,1

Расходы на образование

Бюджетные назначения по разделу 0700 «Образование» в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска на 2021 год утверждены в сумме 624 882,1 тыс. рублей. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 71 934,1 тыс. рублей, или на 10,3% и составил 696 816,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом, где плановый объем расходов составил 1 046 748,3 тыс. рублей, утвержденный объем бюджетных назначений уменьшился на 349 932,1 тыс. рублей.

Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме 679 710,7 тыс. рублей, что составляет 97,5% по отношению к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 17 105,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0700 «Образование» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	тыс. рублей			
					Исполнено в 2021 году		Исполнено в 2020 году	
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года	по отношению к исполнению 2020 года	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0701	Дошкольное образование	123 581,3	140 987,2	139 571,4	99,0	-1 415,8	112,9	+15 990,1
0702	Общее образование	724 214,7	365 521,7	350 805,3	96,0	-14 716,4	48,4	-373 409,4
0703	Дополнительное образование детей	81 649,2	143 086,3	142 302,8	99,5	-783,5	174,3	+60 653,6
0707	Молодежная политика и	16 782,6	25 342,8	25 290,6	99,8	-52,2	150,7	+8 508,0

	оздоровление детей							
0709	Другие вопросы в области образования	18 750,4	21 878,2	21 740,7	99,4	-137,5	115,9	+2 990,3
0700	Образование	964 978,2	696 816,2	679 710,7	97,5	-17 105,5	70,4	-285 267,5

По сравнению с исполнением бюджета города 2020 года расходы по разделу уменьшились на 285 267,5 тыс. рублей, или на 29,6%.

По **подразделу 0701 «Дошкольное образование»** бюджетом города, с учётом всех внесённых изменений, планировалось, что расходы составят 20,2% от общей суммы данного раздела, что соответствует 140 987,2 тыс. рублей.

Фактические расходы составили 139 571,4 тыс. рублей, или 99,0% утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 1 415,8 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 12,4%.

По сравнению с 2020 годом расходы по подразделу увеличились на 15 990,1 тыс. рублей, или на 12,9%.

По **подразделу 0702 «Общее образование»** расходы за отчетный период составили 350 805,3 тыс. рублей, или 96,0% к плановым назначениям в сумме 365 521,7 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 14 716,4 тыс. рублей. По отношению к 2020 году расходы подраздела уменьшились на 373 409,4 тыс. рублей, или на 51,6%.

По **подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»** расходы за отчетный период составили 142 302,8 тыс. рублей, или 99,5% к плановым назначениям в сумме 143 086,3 тыс. рублей. Неиспользованные средства составили 783,5 тыс. рублей. По отношению к общей сумме расходов бюджета города в 2021 году расходы по данному подразделу составили 12,6%. По отношению к 2020 году расходы подраздела увеличились на 60 653,6 тыс. рублей, или на 74,3%.

По **подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»** исполнение составило 25 290,6 тыс. рублей, или 99,8% к утверждённым бюджетным назначениям.

По данному подразделу доля расходов в общем объёме расходов бюджета города составила 2,2%.

Расходы увеличились на 8 508,0 тыс. рублей, или на 50,7% по сравнению с 2020 годом.

По **подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»** расходы составили 21 740,7 тыс. рублей, или 99,4% к утвержденным бюджетным назначениям. Неисполненные назначения составили 137,5 тыс. рублей.

Доля расходов по данному подразделу в общем объёме расходов бюджета города составила 1,9%.

По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 2 990,3 тыс. рублей, или на 15,9%.

Расходы на культуру и кинематографию

Бюджетные ассигнования по **разделу 0800 «Культура, кинематография»** в первоначальной редакции решения Котовского городского совета «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены в сумме 23 109,7 тыс. рублей. В течение года плановый объем расходов по рассматриваемому разделу увеличился на 13 481,4 тыс. рублей, или на 36,8% и с учетом изменений составил 36 591,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 0800 «Культура, кинематография» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	тыс. рублей Исполнено в 2021 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года		по отношению к исполнению 2020 года	
					%	сумма	%	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0801	Культура	33 182,9	36 591,1	36 384,5	99,4	-206,6	109,6	+3 201,6
0800	Итого:	33 182,9	36 591,1	36 384,5	99,4	-206,5	109,6	+3 201,6

Расходы по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 36 384,5 тыс. рублей, или 99,4% к плановым назначениям. Неисполненные назначения составили 206,6 тыс. рублей. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета города составляют 3,2%.

Расходы на социальную политику

Бюджетные назначения по **разделу 1000 «Социальная политика»** в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены в сумме 15 382,8 тыс. рублей. В течение года объем плановых назначений увеличился на 815,3 тыс. рублей, или на 5,03% и составил 16 198,1 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по данному разделу составило 15 568,9 тыс. рублей, или 96,1%. Неисполненные назначения составили 1 367,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 15 389,7 тыс. рублей, или на 49,7%.

В общем объеме расходов бюджета расходы по данному разделу составляют 1,4%.

Исполнение бюджета по разделу 1000 «Социальная политика» приведено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2021 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года		по отношению к исполнению 2020 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1003	Социальное обеспечение населения	24 528,3	10 249,9	9 815,7	95,8	-434,2	40,0	-14 712,6
1004	Охрана семьи и детства	6 430,3	5 947,4	5 753,2	96,7	-194,2	89,5	-677,1
006	Другие вопросы в области соц. политике	-	0,8	-	-	-0,8	-	-
1000	Социальная политика	30 958,6	16 198,1	15 568,9	96,1	-629,2	50,3	-15 389,7

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы составили 9 815,7 тыс. рублей, или 95,8% от утвержденных бюджетных назначений.

В общем объеме расходов расходы по подразделу составляют 0,87%.

По сравнению с прошлым годом расходы уменьшились на 60,0%, или на 14 712,6 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы составили 5 753,2 тыс. рублей, или 96,7% от утвержденных бюджетных назначений. В общем объеме расходов бюджета расходы по данному подразделу составляют 0,5%.

По сравнению с 2020 годом объем расходов уменьшились на 10,5%, или на 677,1 тыс. рублей.

Расходы на физическую культуру и спорт

Бюджетные назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены в сумме 280,0 тыс. рублей. В течение года объем плановых бюджетных назначений изменился и составил 4 765,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2020 годом объем расходов по данному разделу увеличился на 2 819,6 тыс. рублей или на 144,8%.

Исполнение бюджета области по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» представлено в таблице:

тыс. рублей

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2021 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года		по отношению к исполнению 2020 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1102	Массовый спорт	530,0	1 240,8	1 240,8	100,0	0,0	234,1	+710,8
1105	Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1 416,2	3 525,0	3 525,0	100,0	0,0	249,0	+2 108,8
1100	Физическая культура и спорт	1 946,2	4 765,8	4 765,8	100,0	0,0	244,8	+2 819,6

Расходы на средства массовой информации

Бюджетные назначения по **разделу 1200 «Средства массовой информации»** в первоначальной редакции решения о бюджете города на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утверждены в сумме 2 890,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года плановый объем расходов по разделу увеличился на 895,3 тыс. рублей или на 23,6% и, с учетом изменений, составил 3 785,3 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по разделу 1200 «Средства массовой информации» представлено в таблице:

РЗ, ПДР	Наименование	Исполнено в 2020 году	Утверждено на 2021 год	Исполнено в 2021 году	Исполнено в 2021 году			
					по отношению к утвержденным назначениям 2021 года		по отношению к исполнению 2020 года	
					%	сумма	%	сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1204	Другие вопросы в области средств массовой информации	3 166,6	3 785,3	3 690,2	97,5	-95,1	116,5	+523,6
1200	Средства массовой информации	3 166,6	3 785,3	3 690,2	97,5	-95,1	116,5	+523,6

По подразделу 1204 «Другие вопросы в области средств массовой информации»

Расходы по подразделу исполнены в 2021 году сумме 3 690,2 тыс. рублей, или на 97,5 % от плановых значений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета города за 2021 составила 0,32%.

По сравнению с 2020 годом (в 2020 году расходы составили 3 166,6 тыс. рублей) расходы по данному подразделу увеличились на 523,6 тыс. рублей или на 16,50%.

Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

Первоначально плановые ассигнования по **разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»**, который включает в себя *подраздел 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»*, планировались в сумме 200,0 тыс. рублей, или 0,02 % от общей суммы расходов бюджета города. Расходы составили 164,4 тыс. рублей за пользование бюджетным кредитом.

5.2. Анализ реализации муниципальных программ

Исполнение бюджета города в 2021 году осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Общий объём финансирования муниципальных программ, в соответствии с решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 № 68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», утвержден в сумме 768 261,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2021 году составило 1 044 632,8 тыс. рублей, или 97,7% бюджетных ассигнований, утвержденных решением.

Анализ исполнения муниципальных программ в 2021 году представлен в таблице:

Наименование программы		Исполнено за 2020 год	(тыс. рублей)			
			2021 год			
			План с учетом изменений на 2021 год	Исполнено за 2021 год	% исполнения	
				к плану на 2021 год	2021 год к исполнению 2020 года	
1	2	3	4	5	6	7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие образования» на 2014-2020 годы	0100000000	955 836,4	628 377,4	611 231,5	97,3	63,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие культуры и туризма» на 2014-2020 годы	0200000000	50 563,7	111 680,2	111 422,6	99,8	220,4
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Информационное общество» на 2014-2020 годы	0300000000	11 129,7	5 688,5	5 585,6	98,2	50,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие физической культуры, спорта» на 2014-2020 годы	0400000000	10 764,7	14 679,1	14 617,5	99,6	135,8
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению соотечественников, проживающих за рубежом» на 2014-2020 годы	0500000000	-	215,0	215,0	100,0	-
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика» на 2014-2020 годы	0600000000	40,0	60,0	60,0	100,0	150,0
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление собственностью	0700000000	1 356,7	3 015,9	2 658,8	88,2	196,0

города» на 2014-2020 годы						
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга» на 2014-2020 годы	0800000000	5 447,4	5 760,6	5 544,2	96,2	101,8
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Доступная среда» на 2014-2020 годы	0900000000	2 069,2	2 279,5	2 027,2	88,9	98,0
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Котовска» на 2016-2020 годы	1000000000	5 356,1	6 586,3	6 172,1	93,7	115,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности» на 2014-2020 годы	1100000000	19 020,8	22 401,9	22 287,0	99,5	117,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города Котовска Тамбовской области» на 2014-2020 годы	1200000000	142 025,1	119 526,3	117 435,5	98,3	82,7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов» на 2014-2020 годы	1300000000	449,2	356,8	348,1	97,6	77,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества» на 2014-2020 годы	1400000000	5 236,4	4 776,6	4 659,1	97,5	89,0
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства» на 2014-2020 годы	1500000000	20 207,2	139 942,7	136 648,3	97,6	676,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления города Котовска» на 2014-2020 годы	1600000000	3 166,6	3 785,3	3 690,1	97,5	116,5

Итого по муниципальным программам:		1 232 669,5	1 069 132,3	1 044 632,8	97,7	84,7
Непрограммные расходы:		51 931,6	83 322,0	82 116,3	98,6	158,1
ВСЕГО:		1 284 601,1	1 152 454,3	1 126 749,1	97,8	87,7

Выше среднего уровня расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

На среднем уровне сложилось исполнение по 2 муниципальным программам: «Эффективное управление муниципальной собственностью» - 88,2% от плановых назначений;

«Доступная среда» – 88,9%.

Объём неисполненных бюджетных назначений составил в сумме 24 499,5 тыс. рублей, или 2,3% утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2021 году составило 82 116,3 тыс. рублей, или 98,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 83 322,0 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 205,7 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 7,3% от общей суммы расходов бюджета города.

6. Дефицит (профицит) бюджета города Котовска и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», первоначально предельный размер дефицита бюджета города на 2021 год установлен в сумме 17 770,1 тыс. рублей (9,9%). С учетом последующего изменения, внесенных в бюджет города, на основании решения от 29.01.2021 №76, от 26.02.2021 №88, от 29.12.2021 №241 размер дефицита бюджета города на 2021 год установлен в сумме 19 257,9 тыс. рублей, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ изменения дефицита бюджета (источников финансирования дефицита бюджета) в течение 2021 года представлен следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименование	Решение городского Совета			
	от 29.01.2021 №76	от 26.02.2021.№88	от 29.12.2021 №241	
1	2	3	4	5
Дефицит	20 873,6	21 016,5	19 257,9	
% от объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений	9,9	9,9	9,9	
Источники финансирования дефицита				
Кредиты кредитных организаций	17 670,1	17 670,1	0	

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	15 911,5	
Погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы	0,0	0,0	0,0	
Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджетов	3 203,5	3 346,4	3 346,4	

Планируемый дефицит бюджета города, на 01.01.2021 в объеме 17 770,1 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов в сумме 17 670,1 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов 100,0 тыс. рублей.

Фактически по состоянию на 01.01.2022 годовой отчет исполнен с дефицитом в объёме 19 257,9 тыс. рублей

В соответствии со пунктом 7 и приложением 5 решения городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города утверждены финансовый отдел администрации города и администрация города. При исполнении бюджета города в 2021 году главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города является только финансовый отдел администрации города.

7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга города в 2021 году

7.1. Структура муниципального внутреннего долга

Первоначально решением о бюджете города от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2022 года был утвержден в размере 17 670,1 тыс. рублей.

За отчетный период в решение о бюджете на 2021 год три раза вносились изменения в отношении верхнего предела муниципального внутреннего долга города решениями от 29.01.2021 №76, от 26.02.2021 №88, от 29.12.2021 №241.

С учетом внесенных изменений, верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2022 года утвержден в размере 14 689,3 тыс. рублей, что на 3 080,8 тыс. рублей ниже первоначальных параметров.

Кроме того, к показателям, нормативно регулируемым Бюджетным кодексом РФ, относится предельный объем муниципальных заимствований, установленный статьей 106 БК РФ, в соответствии с которой предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств

муниципального образования. В проверяемом периоде установленные указанной статьей ограничения соблюдены.

Анализ изменения объема и структуры муниципального долга в отчетном году и его соотношение с объемом налоговых и неналоговых доходов приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Вид долговых обязательств	Муниципальный долг города Котовска				Прирост (+), Снижение (-)	Темп роста, %
	на 01.01.2021 года		на 01.01.2022 года			
	Объём	Структура долга	Объём	Структура долга		
Кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ	0,0	0,0	15 000,0	0,0	+15 000,0	0,0
Обязательства по выданным гарантиям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого :	0,0	0,0	15 000,0	0,0	+15 000,0	0,0
Структура долга к объёму налоговых и неналоговых доходов		0,0		0,0		

Структура муниципального долга города соответствует положениям статьи 100 Бюджетного кодекса РФ и статьи 25 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2021 году не предоставлялись.

Учет и регистрация муниципальных внутренних долговых обязательств города осуществляется в соответствии с требованиями статей 120, 121 Бюджетного кодекса РФ, статьей 3 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» и в соответствии с постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 01.02.2016 №131 «Об утверждении Порядка ведения муниципальной долговой книги города Котовска».

7.2. Исполнение программы муниципальных внутренних заимствований города в 2020 году

Пунктом 9 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2022 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и приложением №9 к вышеуказанному решению утверждена Программа муниципальных внутренних заимствований города Котовска на 2021 год.

Параметры программы заимствований представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено первоначально решением №68 от 24.12 2020	Утверждено решением в редакции №241 от 29.12.2021		Исполнено	% исполнения
Кредиты, полученные городом Котовском от кредитных организаций	17 670,1			-	-
привлечение средств	17 670,1	-			
погашение	-				
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет города Котовска от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	15 911,5		15 000,0	94,3
привлечение средств		15 911,5		15 000,0	
погашение					

В соответствии с Программой заимствований, уточненный планируемый объем привлечения кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ составил 15 911,5 тыс. рублей.

Привлечение бюджетного кредита в отчетном периоде произведено в объеме 15 000,0 тыс. рублей.

7.3. Исполнение программы государственных гарантий

Гарантийные обязательства города Котовска в 2021 году отсутствовали.

7.4. Расходы бюджета города на обслуживание муниципального внутреннего долга

Пунктом 16 решения Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предельный объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города утвержден в размере 876,6 тыс. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета города за 2021 год расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 164,8 тыс. рублей.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации города Котовска

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренного в составе расходов местного бюджета, устанавливается местной администрацией.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда города установлен постановлением администрации города от 14.08.2019 №1055 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Котовска».

Решением от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем резервного фонда администрации города утвержден в размере 1 000,0 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации города соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2021 году, в соответствии с требованиями Порядка расходования средств резервного фонда администрации города, средства резервного фонда администрации города были направлены 923,5 тыс. рублей, из них:

- на непредвиденные расходы в сумме 923,5 тыс. рублей.

9. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета города

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска Тамбовской области, утвержденного решением сессии Котовского городского Совета народных депутатов от 28.07.2011 №255 (с изменениями), годовой отчет об исполнении бюджета города до его рассмотрения в городском Совете подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета города формируется на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Руководствуясь статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе города Котовска и стандартом финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2012 № 10, в ходе подготовки заключений была проанализирована и дана оценка отчетности каждого субъекта бюджетной отчетности.

Контрольно-счетной комиссией города Кото́вска Тамбовской области по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены соответствующие заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета города с последующим обобщением результатов указанных проверок для формирования заключения на отчет об исполнении бюджета города за 2021 год.

Годовая бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Кото́вска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Бюджетная отчетность представлена и сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

По результатам анализа годовой бюджетной отчетности отмечено, что стоимость основных средств в 2021 году, уменьшилась на 1 102 722,43 рублей и по состоянию на 01.01.2022 составила 48 653 689,98 рублей.

Амортизация основных средств в отчетном периоде увеличилась на 2 985 385,61 рублей и на 01.01.2022 составила 76,6% от балансовой стоимости (37 284 575,64 рублей).

Объем материальных запасов за отчетный период увеличился на 294 045,44 рублей и на 01.01.2022 составил 2 321 015,41 рублей.

В составе имущества казны по состоянию на 01.01.2022 числится:

недвижимое имущество на сумму 1 397 538 883,34 рублей;

движимое имущество на сумму 215 899 325,0 рублей;

нематериальные активы имущества казны на сумму 1 015 023,34 рублей;

непроизводственные активы имущества казны на сумму 9 131 689,67 рублей;

имущество казны в концессии на сумму 678 743 228,56 рублей;

материальные запасы на сумму 447 719,10 рублей.

По результатам анализа состояния расчетов с дебиторами и кредиторами отмечено следующее.

По состоянию на 1 января 2022 года в бюджете города дебиторская задолженность составляет 1 711 253 778,46 тыс. руб., с учетом показателей ф.0503773, что на 62 258 461,58 рублей ниже уровня прошлого года или на 3,5%.

Дебиторская задолженность сложилась в основном за счет:

- налоговых доходов зачисляемых в бюджет города, отраженных в отчете на основании представленной бюджетной отчетности за 2021 год Федеральной налоговой службой;

- по расчетам с плательщиками доходов от использования муниципальной собственности;
- неплатежеспособности должников по штрафным санкциям, зачисляемым в бюджет города.

По состоянию на 1 января 2022 года кредиторская задолженность уменьшилась на 49 568 047,02 рублей или 48,1% по сравнению с аналогичным периодом на 1 января 2021 года и составила 53 509 507,34 рублей.

Кредиторская задолженность по счетам 40140 и 40160 по состоянию на 1 января 2022 года составила 1 569 754 315,34 рублей.

Остаток средств на едином счете на 01.01.2022 года в объеме 5 476,5 тыс. рублей отраженный в балансе (0503320) соответствует данным отраженных в ведомости по движению свободного остатка средств бюджета (ф.0531859), представленной в Контрольно-счетную комиссию города Котовска Управлением Федерального казначейства по Тамбовской области.

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, представлена в финансовый отдел администрации, который осуществляет составление и организацию исполнения бюджета города в срок установленный приказом финансового отдела от 11.01.2022 №2 «О сроках представления в 2022 году месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении бюджета города и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

Бюджетная отчетность за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33 «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении решения Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Представленная бюджетная отчетность за 2021 год соответствует перечню и формам, указанным в Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12. 2010 №191-н, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н и приказу финансового отдела администрации города Котовска от 11.01.2022 №2 «О порядке составления и представления месячной, квартальной и годовой отчетности об исполнении

бюджета города Котовска, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений».

По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области было отмечено, что в целом годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует действующему законодательству. Фактов несвоевременности представления и неполноты бюджетной отчетности не выявлено. Фактов недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

Выводы:

Заключение Контрольно-счетной комиссии подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 69 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске проверки годового отчета об исполнении бюджета области за 2021 год.

Годовой отчет представлен в городской Совет народных депутатов администрацией города Котовска в сроки, установленные ст. 71 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске – 28.02.2022.

Первоначально основные показатели бюджета города на 2021 год утверждены решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 202-2023 годов»:

по доходам в сумме 800 863,5 тыс. рублей;
по расходам в сумме 818 633,6 тыс. рублей;
прогнозируемый дефицит бюджета города утвержден в сумме 17 770,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения в решение о бюджете пять раз вносились изменения, прогноз доходов и объем расходов корректировались пять раз, размер дефицита изменялся три раза.

Внесенные изменения в бюджетные назначения были обусловлены в основном:

- с уточнением объема налоговых неналоговых доходов бюджета города;
- с уточнением объема безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджета;
- внутренним перераспределением бюджетных ассигнований в связи с уточнением расходных обязательств бюджета в ходе его исполнения, для более эффективного использования бюджетных средств.

С учетом внесенных изменений, основные характеристики бюджета города на 2021 год, утвержденные решением о бюджете на 2021 год следующие:

общий объем годовых назначений доходной части бюджета города составил в сумме 1 133 196,4 тыс. рублей, что на 30% или на 332 332,9 тыс. рублей больше первоначально утвержденных;

объём расходов в сумме 1 152 454,3 тыс. рублей, что на 28,9% или на 333 820,7 тыс. рублей больше от первоначально утвержденных расходов;

дефицит бюджета города утвержден в сумме 19 257,9 тыс. рублей (12,0% от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и утверждения в составе источников финансирования дефицита бюджета снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, дефицит бюджета города может превысить ограничения, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ), и на 1 487,8 тыс. рублей больше первоначально утвержденного.

В 2021 году исполнение бюджета города осуществлялось, в соответствии с требованиями:

Бюджетного кодекса РФ;

Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске»;

основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска от 06.11.2020 №978.

постановления администрации города Котовска от 24.02.2021 №191 О мерах по реализации решения Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», которым установлены особенности по исполнению бюджета города для главных администраторов доходов бюджета города, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, главных распорядителей средств бюджета города, получателей бюджетных средств, особенности исполнения бюджета города в части предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), субсидий на иные цели.

Бюджет города за 2021 год исполнен:

по доходам в сумме 1 112 059,8 тыс. рублей, или 98,1% плановых назначений, с понижением на 11,3% к уровню 2020 года или 141 466,5 тыс. рублей;

по расходам 1 126 749,1 тыс. рублей, или 97,8% плановых назначений, с понижением на 12,2% к уровню 2020 года или 157 852,0 тыс. рублей;

с дефицитом в сумме 14 689,3 тыс. рублей при планируемом дефиците в сумме 17 770,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за 2021 год составили 164 200,5 тыс. рублей, или 102,2% от уточненных бюджетных назначений, перевыполнение доходов составило в сумме 3 478,1 тыс. рублей. По сравнению с уровнем исполнения 2020 года, поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 11 196,5 тыс. рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 152 663,0 тыс. рублей или на 13,9%.

Налоговые доходы бюджета города за 2021 год составили 126 148,1 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам бюджета города за 2021 год составило 38 052,4 тыс. рублей, что составляет 3,4% от общего объема доходов бюджета города. По сравнению с 2020 годом поступление неналоговых доходов в целом за 2021 год увеличилось на 21 594,3 тыс. рублей, или на 131,2%.

Объемы безвозмездных поступлений из областного и федерального бюджетов в бюджет города в 2021 году включают в себя:

- дотации в сумме 237 826,9 тыс. рублей, или 25,1% от общего объема безвозмездных поступлений и 21,4% от общего объема доходов бюджета города;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 523 799,5 тыс. рублей, или 55,3% от общего объема безвозмездных поступлений и 47,1% от общего объема доходов бюджета города;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составили в сумме 182 248,1 тыс. рублей, или 19,2% от общего объема безвозмездных поступлений и 16,4% от общего объема доходов бюджета города.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета города осуществляли 9 администраторов доходов.

Объем администрируемых налоговых и неналоговых доходов бюджета города за 2021 год составил 164 200,6 тыс. рублей, или 98,2% годового плана.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (76,0%) приходится на доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Тамбовской области), исполнение годового плана составило 124 861,8 тыс. рублей или 103,8% от годового плана.

Остальные администраторы доходов обеспечили поступление 24,0% общего объема доходов, поступивших за 2021 год, из них Администрация города Котовска - 22%.

Из 9 администраторов доходов бюджета города плановые назначения не выполнены Управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации по Тамбовской области, исполнение составило 58,3%, при плане 152,2 тыс. рублей поступления составили 88,7 тыс. рублей.

Наибольший процент перевыполнения плановых назначений сложился по доходам, администрируемым управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Тамбовской области – 122,2%.

Объем безвозмездных поступлений за 2021 год составил 947 859,2 тыс. рублей, или 97,2%, что ниже плановых назначений на 1 371,8 тыс. рублей.

Администрирование безвозмездных поступлений в отчетном периоде осуществляли 2 администратора.

Следует отметить высокий процент исполнения – 97,2% за 2021 год по администраторам доходов.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший объем приходится на поступления, администрируемые финансовым отделом администрации города – 905 636,3 тыс. рублей, или 95,5%.

Основную долю безвозмездных поступлений, администрируемых финансовым отделом администрации города Котовска, занимают Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 523 799,5 тыс. рублей, или 57,8% в общем объеме безвозмездных поступлений финансового отдела.

Фактическое исполнение бюджета города за 2021 год по расходам составило 1 126 749,1 тыс. рублей, или 97,8% к утверждённым показателям и 137,6% по отношению к первоначально планируемыми расходам. Таким образом, остаток неисполненных бюджетных средств составил 25 705,2 тыс. рублей, что составляет 2,2% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2020 годом общая сумма расходов бюджета города уменьшилась на 157 852,0 тыс. рублей, или на 12,3%. Для сравнения, расходы в 2020 году составили 1 284 601,1 тыс. рублей.

Основную долю расходов бюджета города в 2021 году составили расходы от общего объема расходов:

- образование – 60,3%;
- национальная экономика – 13,5 %;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 9,7 %;
- общегосударственные вопросы – 11,1 %;
- культура, кинематография – 3,2 %;
- социальная политика – 1,4 %;

В 2021 году исполнение расходной части бюджета города осуществлялось в рамках 16 муниципальных программ.

Исполнение расходов по муниципальным программам в 2021 году составило 1 044 632,8 тыс. рублей, или 97,7% бюджетных ассигнований, утвержденных решением.

Выше среднего уровня расходы исполнены по 14 муниципальным программам.

Исполнение непрограммных расходов бюджета города в 2021 году составило 82 116,3 тыс. рублей, или 98,6% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 83 322,0 тыс. рублей. Остаток неиспользованных бюджетных назначений по расходам составил 1 205,7 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов составила 7,3% от общей суммы расходов бюджета города

Дефицит бюджета города исполнен на 01.01.2022 в объеме 14 689,3 тыс. рублей обеспечен за счет следующих источников:

- привлечение коммерческих кредитов в сумме 15 000,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов -310,7 тыс. рублей.

Муниципальный долг города Котовска по состоянию на 01.01.2022 года составил 15 000,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии бюджетом города Котовска в 2021 году не предоставлялись.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга составили 164,4 тыс. рублей.

Размер резервного фонда администрации Тамбовской области соответствует требованиям п.3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объём резервного фонда администрации города Кото́вска установлен решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Кото́вска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» 1 000,0 тыс. рублей. Исполнение резервного фонда сложилось в объёме 923,5 тыс. рублей.

Настоящее заключение подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности всех главных распорядителей бюджетных средств бюджета города.

Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что исполнение бюджета города в 2021 году соответствует действующему законодательству.

Контрольно-счетная комиссия города Кото́вска Тамбовской области рекомендует Котовскому городскому Совету утвердить отчет об исполнении бюджета города Кото́вска за 2021 год.

Председатель Контрольно-счетной комиссии
города Кото́вска Тамбовской области

О. А. Рыбакова