



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ГОРНОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
(КСП ГОРНОЗАВОДСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА)**

21.06.2022

№ 12

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год»

Заключение контрольно-счетной палаты Горнозаводского городского округа Пермского края на проект решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год» подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в порядке, установленном ст. 45 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе Пермского края, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского округа от 26.08.2020 № 290, с использованием результатов анализа основных показателей бюджета городского округа по итогам его исполнения и в соответствии с полномочиями, установленными Положением о Контрольно-счетной палате Горнозаводского городского округа Пермского края, утвержденным решением Думы Горнозаводского городского округа от 24.11.2021 г. № 422.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата руководствовалась бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами Российской Федерации, Пермского края, муниципальными правовыми актами Горнозаводского городского округа Пермского края, регламентирующими формирование, утверждение и исполнение бюджета городского округа, а также деятельность муниципальных учреждений и предприятий за проверяемый период.

1. Общие положения.

Отчет об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год представлен в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год» и годовой бюджетной отчетностью, с соблюдением требований по

объему и срокам предоставления, установленным ст. 45 Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

1. Доходы бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов;

2. Расходы бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов классификации расходов бюджетов;

3. Расходы бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год по ведомственной структуре расходов бюджета;

4. Источники финансирования дефицита бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Целью внешней проверки являлось установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа, установления соответствия показателей представленного проекта решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год» показателям годового отчета об исполнении бюджета городского округа, проведение оценки соблюдения требований бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса, в том числе по организации и ведению бюджетного учета.

В рамках внешней проверки отчета об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год проведены проверки бюджетной отчетности 7 главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС), которые одновременно являлись главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГРБС) и главными администраторами доходов бюджета. Функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета выполняло финансовое управление администрации Горнозаводского городского округа Пермского края.

Внешняя проверка представленного Отчета об исполнении бюджета, включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета городского округа, главных администраторов доходов бюджета городского округа, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета

- подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год.

В соответствии со ст. 44 Положения о бюджетном процессе, отчеты об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа Пермского края за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2021 года утверждены постановлениями администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 29.04.2021г. № 461, от 28.07.2021г. № 788, от 21.10.2021г. № 1179 соответственно.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год

Показатели исполнения бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год характеризуются следующими данными:

Таблица № 1 (тыс. руб.)

	Первоначально утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Уточненный план	Исполнено	Исполнение уточненного бюджета, (%)	Исполнение уточненного плана, (%)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	726 837,7	874 061,0	872 062,9	840 028,6	96,1	96,3
Расходы	734 794,1	912 680,4	910 682,3	863 351,0	94,6	94,8
Дефицит (-), профицит (+)	-7 956,4	-38 619,4	-38 619,4	-23 322,4	-	-

Сравнительным анализом вышеприведенных данных установлено следующее:

Первоначально утвержденные решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 16.12.2020 № 308 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» расходы в сумме 734794,1 тыс. руб., и прогнозируемый объем доходов в сумме 726837,7 тыс. руб. изменялись в отчетном периоде 5 раз решениями Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 31.03.2021 № 336, от 30.06.2021 № 373, от 22.09.2021 № 396, от 27.10.2021 № 409, от 22.12.2021 № 443 и в результате:

- объем доходов увеличился на 147223,3 тыс. руб. (20,1%) и составил 877061,0 тыс. руб.;

- объем расходов увеличился на 177886,3 тыс. руб. (24,2%) и составил 912680,4 тыс. руб.;

- дефицит, утвержденный решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края в объеме 38619,4 тыс. руб., сложился в связи с отражением расходов за счет остатков средств бюджета по состоянию на 01.01.2021 г.

По итогам исполнения бюджета за 2021 год получено доходов в сумме 840028,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 863351,0 тыс. руб., превышение расходов над доходами (дефицит) составил 23322,4 тыс. руб.

Уточненный план по доходам на 2021 год не выполнен на 32034,3 тыс. руб., уровень исполнения бюджета по доходам в 2021 году составил 96,3%.

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований за 2021 год составляет 47331,3 тыс. руб.

Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составили 15690,1 тыс. руб., из них собственные средства бюджета городского округа – 10549,2 тыс. руб., средства, полученные из краевого бюджета – 5140,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета Горнозаводского городского округа осуществляется на основании Сводной бюджетной росписи, утвержденной начальником финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края, в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Горнозаводского городского округа, утвержденным приказом Финансового управления администрации города Горнозаводска от 07 мая 2019 г. № 43 (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи).

При сверке показателей уточненной сводной бюджетной росписи расходов Горнозаводского городского округа на 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года с показателями, утвержденными решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 16.12.2020 № 308 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 22.12.2021г. № 443) установлены расхождения (таблица 2) на общую сумму 1998,1 тыс. руб.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Код расхода по бюджетной классификации	По данным Сводной бюджетной росписи на 2021г.	Решение Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 16.12.2020 № 308 (с изменениями и дополнениями)	Отклонение (гр. 3-гр.2)
1	2	3	4
903 1004 017022H020 600	3 151,1	3 107,9	-43,2
901 0113 093012H020 100	6 057,3	6 100,5	43,2
906 0409 11101ST040 200	68 209,0	70 207,1	1 998,1
Итого Расходов:	910 682,3	912 680,4	1 998,1

По состоянию на **01.01.2022** г. оборотная кассовая наличность, утвержденная пунктом 7 решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 16.12.2020 № 308 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в сумме 3000,0 тыс. руб., сохранена.

3. Доходная часть бюджета городского округа

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета в доходную часть бюджета городского округа поступило 840028,6 тыс. руб., выполнение уточненного плана составило 96,1%.

Показатели отчета об исполнении бюджета в части исполнения по доходам соответствуют сумме фактических поступлений в 2021 году Отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) по состоянию на 01.01.2022 г., представленного Управлением Федерального казначейства по Пермскому краю.

В представленном Отчете об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа по доходам за 2021 год (форма Г-1) выявлены следующие недостатки:

- показатели «Утверждено решением о бюджете» (ст. 3) не соответствуют решению Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 22.12.2021 № 443,

- некорректная нумерация ст. 2.

КСИ рекомендует уточнить данные об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа по доходам за 2021 год (форма Г-1).

Анализ изменения доходной части бюджета городского округа по группам доходов представлен в таблице № 1.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Группы доходов	Первоначальный бюджет	Уд. вес, %	Уточненный бюджет	Уд. вес, %	Динамика изменений в 2021 году (+, -)
1	2	3	4	5	6

Налоговые доходы	188 427,7	25,9	201 260,7	23,0	12 833,0
Неналоговые доходы	31 963,3	4,4	35 291,7	4,0	3 328,4
Безвозмездные поступления	506 446,7	69,7	637 508,6	73,0	131 061,9
ИТОГО ДОХОДОВ	726 837,7	100	874 061,0	100	147 223,3

Вышеприведенные показатели характеризуют снижение в течение финансового года в структуре доходов удельного веса налоговых и неналоговых доходов и одновременный рост удельного веса безвозмездных поступлений.

В течение отчетного года произошло увеличение общего объема доходов бюджета городского округа на 20,3%. Данные об исполнении бюджета по доходам приведены в приложении № 1.

Фактическое исполнение уточненного бюджета в разрезе отдельных видов доходов представлено в таблице № 4.

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный бюджет	Исполнено	Исполнено (%)	Отклонение
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	201 260,7	200 918,5	99,8	-342,2
Неналоговые доходы	35 291,7	35 257,7	99,9	-34,0
Безвозмездные поступления	637 508,6	603 852,4	94,7	-33 656,2
ИТОГО ДОХОДОВ	874 061,0	840 028,6	96,1	-34 032,4

3.1. Налоговые доходы

За 2021 год фактическое поступление налоговых доходов в бюджет городского округа составило 200 918,5 тыс. руб., или 99,8% от уточненного бюджета и 106,6% от первоначального бюджета. Доля налоговых доходов в общей сумме поступлений составила 23,9%.

Данные по исполнению бюджета городского округа за 2021 год по группе «Налоговые доходы» на основании представленного финансовым управлением администрации Горнозаводского городского округа отчета приведены в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Подгруппы доходов	По данным отчета об исполнении бюджета за 2021 год		
	Утверждено	Исполнено	%
1	2	3	4
Налоги на прибыль, доходы	140 648,1	140 481,2	99,9
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	11 145,7	11 201,3	100,5
Налоги на совокупный доход	1 477,7	1 672,0	113,2
Налоги на имущество	45 482,2	44 994,4	98,9
Государственная пошлина	2 507,0	2 569,6	102,5
ИТОГО налоговые доходы	201 260,7	200 918,5	99,8

Основная доля поступлений налоговых доходов за 2021 год в бюджет городского округа обеспечена поступлениями налога на доходы физических лиц (69,9%) и налогов на имущество (22,4%).

Неисполнение плановых назначений в 2021 году произошло по следующим налоговым доходам:

- налог на доходы физических лиц на 166,9 тыс. руб. или на 0,1%;

- единый налог на вмененный доход на 41,5 тыс. руб. или на 31,9%;
- налог на имущество физических лиц на 166,5 тыс. руб. или на 3,0%;
- транспортный налог на 357,0 тыс. руб. или на 1,2%.

3.2. Неналоговые доходы

В структуре доходов бюджета округа за 2021 год неналоговые доходы составили 4,2%, уточненный бюджет 35 291,7 тыс. руб., поступило 35 257,7 тыс. руб., или 99,9%.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета Горнозаводского городского округа по неналоговым доходам в 2021 году, приведены в таблице № 6.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Источники доходов	По данным отчета об исполнении бюджета за 2021 год		
	Утверждено	Исполнено	%
1	2	3	4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	23 286,1	23 461,9	100,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	2 838,4	2 838,6	100,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 496,0	2 493,1	99,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 408,2	3 447,6	101,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 054,7	2 805,7	91,8
Прочие неналоговые доходы	208,3	210,9	101,3
ИТОГО неналоговые доходы	35 291,7	35 257,7	99,9

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2021 год исполнены в сумме 23 461,9 тыс. руб., или на 100,8%, из них:

- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 22 536,6 тыс. руб.

- *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 поступили в сумме 19 224,9 тыс. руб.*

В представленном отчете о поступлении в бюджет Горнозаводского городского округа доходов от сдачи в аренду земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков за 2021 год (форма Г-20) по состоянию на 01.01.2022 по указанному виду доходов имеется дебиторская задолженность перед бюджетом Горнозаводского городского округа в сумме 2 510,24 тыс. руб. По сравнению с данными на 01.01.2021, дебиторская задолженность снизилась на 1 566,73 тыс. руб. или на 38,4%. При этом по 3 плательщикам: АО "Теплогорский карьер", ООО "Пермский щебеночный завод", ООО «БИК», задолженность была погашена в полном

объеме. Еще по 3 арендаторам задолженность продолжает увеличиваться. Согласно информации УЗИО, по всем должникам получены судебные приказы, которые находятся на исполнении в службе судебных приставов.

В представленном Отчете о поступлении в бюджет Горнозаводского городского округа доходов от сдачи в аренду земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков за 2021 год (форма Г-20) выявлены следующие недостатки:

- **некорректно указана сумма задолженности** на начало и конец отчетного периода, представленная в указанном отчете кредиторская задолженность, по факту является дебиторской.

КСП рекомендует уточнить данные Отчета о поступлении в бюджет Горнозаводского городского округа доходов от сдачи в аренду земельных участков, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков за 2021 год (форма Г-20).

- *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) поступили в сумме 181,6 тыс. руб.*

По состоянию на 01.01.2022 по указанному виду доходов имеется дебиторская задолженность перед бюджетом Горнозаводского городского округа в сумме 617,8 тыс. руб., в том числе по плательщикам:

- ООО "Горнозаводск-МикроТЭК" – 66,67 тыс. руб.;
- ООО "Водоканал" – 488,1 тыс. руб.;
- ООО "Горнозаводск-Водоснабжение" – 62,99 тыс. руб.

Согласно информации УЗИО, по всем должникам получены судебные приказы, которые находятся на исполнении в службе судебных приставов.

- *доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) поступили в сумме 3 130,0 тыс. руб.*

По состоянию на 01.01.2022 по указанному виду доходов имеется дебиторская задолженность перед бюджетом Горнозаводского городского округа в сумме 608,03 тыс. руб., рост задолженности за год составил 137%. Прирост задолженности произошел за счет ООО "УК "Оптима", от этого предприятия за год не было платежей.

По представленной от УЗИО информации, по дебиторской задолженности ведется претензионно-исковая работа.

- *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий исполнены в сумме 140,1 тыс. руб., или на 100,0%.*

- *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 785,2 тыс. руб., или на 100%.*

Платежи при пользовании природными ресурсами за 2021 год исполнены в сумме 2 838,6 тыс. руб., или на 100%, доходным источником является плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства за 2021 год исполнены в сумме 2493,1 тыс. руб., или на 99,9%, доходным источником являются доходы от компенсации затрат государства.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2021 год исполнены в сумме 3447,6 тыс. руб., или на 101,2%, из них:

- Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнены в сумме 1367,96 тыс. руб.

- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 2079,7 тыс. руб.

В представленном Отчете о поступлении в бюджет Горнозаводского городского округа доходов от продажи земельных участков за 2021 год (форма Г-19) показатель «Утверждено решением о бюджете» заполнен некорректно: указана первоначально утвержденная сумма (374,4 тыс. руб.) вместо суммы с учетом внесенных изменений (2038,6 тыс. руб.).

КСИ рекомендует уточнить данные Отчета о поступлении в бюджет Горнозаводского городского округа доходов от продажи земельных участков за 2021 год (форма Г-19).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 2021 год исполнены в сумме 2805,7 тыс. руб., или на 91,8%, из них:

- Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, исполнены в сумме 1192,9 тыс. руб., или на 78,9%;

- Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также за административные правонарушения порядка ценообразования в части регулирования цен на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию, исполнены в сумме 12,5 тыс. руб., или на 100%;

- Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации, исполнены в сумме 83,2 тыс. руб., или на 97,9%;

- Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), исполнены в сумме 171,5 тыс. руб., или на 78,0%;

• Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, исполнены в сумме 1345,6 тыс. руб., или на 109,9%.

Прочие неналоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 210,9 тыс. руб., или на 101,3%.

3.3. Безвозмездные поступления

Анализ исполнения по безвозмездным поступлениям приведен в таблице №7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненный план	Исполнено	Исполнено (%)	Отклонение
1	2	3	4	5
Дотации	150 909,9	150 909,9	100,0	
Субсидии	163 107,1	143 006,5	87,7	-20 100,6
Субвенции	276 951,8	275 772,4	99,6	-1 179,4
Иные межбюджетные трансферты	41 919,4	35 655,7	85,1	-6 263,7
Прочие безвозмездные поступления	4 960,7	846,3	17,1	-4 114,4
Возврат остатков целевых средств в бюджет городского округа	2 416,8	2 416,8	100,0	
Возврат целевых средств в бюджет Пермского края	-4 755,2	-4 755,2	100,0	
ИТОГО:	635 510,5	603 852,4	95,0	-31 658,1

В целом, безвозмездные поступления в структуре общего объема доходов бюджета составили наибольшую долю – 71,9%.

Фактическое поступление составило 603 852,4 тыс. руб., при уточненном плане 635 510,5 тыс. руб. или 95,0%.

Первоначальный план по безвозмездным поступлениям в сумме 506 446,7 тыс. руб. в процессе исполнения бюджета увеличен на 129 063,8 тыс. руб. или на 25,5%.

Низкое исполнение - 17,1% сложилось по прочим безвозмездным поступлениям в связи с отсутствием поступления в бюджет городского округа средств от ООО Горнозаводский «Комбинат благоустройства» по гарантийному письму от 05.03.2021г. № 85 в целях софинансирования расходов на приобретение коммунальной техники в соответствии с Порядком предоставления субсидий бюджетам преобразованных муниципальных образований из бюджета Пермского края, утвержденным постановлением правительства Пермского края от 21.11.2018г. № 718-п. Соглашение на перечисление прочих безвозмездных поступлений в бюджет городского округа с ООО Горнозаводский «Комбинат благоустройства» не заключалось.

Структура получателей безвозмездных поступлений приведена в таблице №8.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Администратор доходов бюджета		Объем поступлений	Доля (%)
Код	Наименование		
1	2	3	4
900	Администрация Горнозаводского городского округа Пермского края	10 104,6	1,7
901	Финансовое управление администрации Горнозаводского	150 563,7	24,9

	городского округа Пермского края		
902	Управление земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	56 575,3	9,4
903	Управление образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	298 031,2	49,4
904	Управление культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	4 396,8	0,7
906	Управление развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края	84 180,9	13,9
Итого:		603 852,4	100,0

Наибольший удельный вес безвозмездных поступлений приходится на Управление образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края - 49,4%, Финансовое управление администрации Горнозаводского городского округа Пермского края - 24,9%.

4. Расходная часть бюджета городского округа

Исполнение расходов бюджета городского округа за 2021 год по функциональной структуре характеризуется следующими данными:

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Уточненный бюджет	Уд. вес (%)	Уточненный план (сводная бюджетная роспись)	Уд. вес (%)	Исполнено	% исполнения	Не исполнено (гр.4 – гр.6)	Уд. вес (%) в общем объеме неисполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	86737,0	9,5	86693,6	9,5	83425,9	96,2	3267,7	6,9
Национальная оборона	1647,7	0,2	1647,7	0,2	1647,7	100,0	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7809,6	0,9	7809,6	0,9	7581,7	97,1	227,9	0,5
Национальная экономика	136264,0	14,9	134266,0	14,7	129340,8	96,3	4925,2	10,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	147952,9	16,2	147953,0	16,2	127932,9	86,0	20020,1	42,3
Образование	398546,8	43,7	398546,6	43,8	385597,3	96,8	12949,3	27,4
Культура, кинематография	58560,1	6,4	58560,1	6,4	58331,0	99,6	229,1	0,5
Здравоохранение	665,8	0,1	665,9	0,1	-	-	665,9	1,4
Социальная политика	34280,0	3,7	34323,2	3,8	29736,8	86,6	4586,4	9,7
Физическая культура и спорт	40216,5	4,4	40216,6	4,4	39756,9	98,9	459,7	0,9
ИТОГО РАСХОДОВ	912680,4	100,0	910682,3	100,0	863351,0	94,8	47331,3	100,0

Наибольший удельный вес (58,5%) в структуре расходов бюджета городского округа занимают расходы, связанные с социальной сферой жизни: расходы на образование (43,8%), культуру (6,4%), физическую культуру и спорт (4,4%), социальную политику (3,8%), здравоохранение (0,1%). Таким образом,

бюджет городского округа в 2021 году сохранил свою социальную направленность.

Низкое исполнение расходов сложилось по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (86,0%).

В общем объеме неисполнения расходов наибольший удельный вес занимает неисполнение расходов по расходам на жилищно-коммунальное хозяйство (42,3%), на образование (27,4%), на национальную экономику (10,4%).

Неисполнение расходов:

- по жилищно-коммунальному хозяйству:

- жилищное хозяйство: за счет того, что по итогам проведенных конкурсных процедур по приобретению жилых помещений для переселения граждан из ветхого и аварийного жилья (региональная адресная программа) сложилась экономия, а также снижена стоимость 1 кв.м. жилой площади после проведения оценки выкупной стоимости жилых помещений по приобретению жилых помещений для переселения граждан из ветхого и аварийного жилфонда. В декабре объявлены аукционы на приобретение жилья для переселения граждан из аварийного и ветхого жилья, реализация которых будет осуществляться в 2022г. по нацпроекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

- коммунальное хозяйство: за счет того, что в конце 2021г. заключены муниципальные контракты на выполнение мероприятий по установке плит покрытия кровли котельной № 3 в г. Горнозаводске и разработку проектно-сметной документации ЦТП в р.п. Теплая Гора и котельной № 3 г. Горнозаводска.

- благоустройство: в связи с несвоевременно предъявленными подрядчиками счетами на оплату за организацию сбора и вывоза твердых бытовых отходов, коммунального мусора; с завершением работ в 2021 году и их оплатой в 2022 году на выполнение работ по текущему содержанию и обслуживанию сетей уличного наружного освещения; оплата работ по ликвидации несанкционированных свалок предусмотрена в 2022 году; по результатам конкурсных процедур на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»

- по образованию:

- общее образование: в связи с тем, что не в полном объеме выполнены работы по капитальному ремонту структурного подразделения МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 3» г. Горнозаводска, расположенного в р.п. Кусье-Александровский, оплата запланирована на 2022г.;

- молодежная политика: в связи с тем, что приостановлены мероприятия по организации оздоровления и отдыха детей в период распространения коронавирусной инфекции, не выполнен план по общему охвату детей в загородных и профильных лагерях по причине недобора детей.

- по национальной экономике:

- дорожное хозяйство: за счет того, что несвоевременно предоставлены счета от поставщиков за оказанные услуги по содержанию автодорог городского округа, а также в связи с образовавшейся экономией по проведенным процедурам

по текущему ремонту дорог; экономией по факту приемки выполненных работ по капитальному ремонту дорог.

5. Расходование средств резервного фонда администрации Горнозаводского городского округа

В соответствии с первоначальным решением о бюджете, объем резервного фонда на 2021 год был утвержден в размере 1000,0 тыс. руб. Решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 22.09.2021г. № 396 «О внесении изменений в решение Думы Горнозаводского городского округа от 16 декабря 2020 г. № 308 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» объем резервного фонда на 2021 год был увеличен на 230,0 тыс. руб.

Объем резервного фонда был распределен в сумме 1184,3 тыс. руб. на основании распоряжений администрации Горнозаводского городского округа от 05.05.2021г. № 109 (в редакции от 12.07.2021), от 17.08.2021 № 200, от 10.11.2021 № 260, от 15.12.2021 № 279. Решением Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 22.12.2021г. № 443 «О внесении изменений в решение Думы Горнозаводского городского округа от 16 декабря 2020 г. № 308 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» нераспределенный резервный фонд в сумме 45,7 тыс. руб. сокращен.

Распределенные средства резервного фонда израсходованы не в полном объеме. Не исполнены расходы на установку плит покрытия кровли котельной № 3 г.Горнозаводска в сумме 118,0 тыс. руб.

6. Анализ исполнения муниципальных программ Горнозаводского городского округа

Бюджет Горнозаводского городского округа на 2021 год и плановый период сформирован по программному принципу на основании 12-ти муниципальных программ, перечень которых утвержден распоряжением Горнозаводского городского округа Пермского края от 27.01.2021 г. № 15.

Показатели исполнения программной части бюджета за 2021 год представлены в таблице № 11.

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненный бюджет	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4
Расходы бюджета всего	912 680,4	863 351,0	95
Объем программной части бюджета	868 139,6	822 421,7	95
Доля программной части бюджета в общих расходах бюджета, %	95,1	95,3	x
Инвестиции в составе муниципальных программ, из них:	46 185,0	29 441,0	64
Доля инвестиционных расходов в расходах на исполнение муниципальных программ, %	5,3	3,6	x

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа за 2021 год в разрезе муниципальных программ представлен в Приложении № 2 к заключению.

Из 12 муниципальных программ только по 2 запланированные расходы исполнены на 100%. По 7 программам исполнение превысило 90%. 3 программы имеют низкий (менее 90) процент исполнения:

- МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе», кассовые расходы 41,7 тыс.руб. при плане 51,9 тыс.руб., или 80,3 %

- МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе», кассовые расходы 46 929,1 тыс.руб. при плане 56 583,4 тыс.руб., или 82,9 %;

- МП «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа», кассовые расходы 89 966,8 тыс.руб. при плане 102 896,2 тыс.руб., или 87,4%.

Согласно «Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год», утвержденному и.п. главы городского округа, низкий (82,9) процент расходования бюджетных средств на реализацию МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе», в основном, связан с выполнением и оплаты в 2022 году. Наиболее значительное неисполнение (7 686,1 тыс. руб.) сложилось по мероприятию «Обеспечение нормативного состояния объектов инженерной инфраструктуры Горнозаводского городского округа», причина в том, что на 2021 год был запланирован аукцион на заключение контракта на приобретение газовой модульной котельной в р.п. Кусье-Александровский Горнозаводского городского округа, который не состоялся из-за значительного повышения цен на металлоизделия в середине 2021г.

Неисполнение в объеме 964,1 тыс. руб. также сложилось по основному мероприятию «Обеспечение санитарно-эпидемиологического благополучия на территории Горнозаводского городского округа», так как контракты на ликвидацию несанкционированных свалок на территории округа заключены в конце 2021 года, были перечислены авансы на выполнение работ. Работы будут выполнены после таяния снега, тогда же будет произведен полный расчет.

По основному мероприятию «Обеспечение мероприятий по благоустройству и санитарной очистке территории Горнозаводского городского округа» неосвоение бюджетных средств допущено из-за того, что основные работы по строительству ФАПа были закончены в зимний период. Оплата по муниципальному контракту на выполнение работ по благоустройству территории ФАП п. Вильва будет произведена по факту выполнения работ по благоустройству в 2022 году.

По основным мероприятиям «Обеспечение уличного освещения» (исполнение 90,7%) и «Содержание объектов ритуального назначения» (исполнение 89,3%) «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год» причин неисполнения не содержит.

Согласно «Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год», оценка реализации МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе» - «высокая», однако данные, отраженные в вышеуказанном докладе, являются частично **недостовверными.**

Данные об использовании бюджетных ассигнований и иных средств на выполнение мероприятий муниципальной программы отражают некорректную информацию, согласно данным бюджетной отчетности кассовые расходы на реализацию муниципальной программы в 2021 году составили 41,7 тыс. руб. Расчет степени освоения финансовых средств **недостовверный**. Комплексная оценка эффективности реализации муниципальной программы также **недостовверна**.

КСИ рекомендует уточнить Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год.

Согласно «Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год», оценка реализации МП «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа» - «эффективная».

Однако процент расходования бюджетных средств на реализацию МП «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа» - низкий (87,4%). Наиболее значительное неисполнение сложилось по мероприятиям: «Капитальное вложение в объекты муниципального жилищного фонда Горнозаводского городского округа» (6 448,3 тыс. руб.), «Меры социальной поддержки отдельных категорий населения в Горнозаводском городском округе», (2 956,0 тыс. руб.), «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда (3 403,0 тыс. руб.). «Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год» причин неисполнения не содержит.

Выявленное несоответствие между фактическими результатами реализации указанных муниципальных программ и оценкой их эффективности может свидетельствовать о некорректной формулировке целей и задач программ и/или некачественным планированием средств на их реализацию.

В нарушение ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ, п. 2. ст. 16 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе Пермского края, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского округа от 26.08.2020г. № 290, п. 5.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа Пермского края, утвержденного постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 27.12.2021 г. № 1579, утвержденные муниципальные программы имеют расхождения с решением о бюджете.

Расхождения муниципальных программ от решения о бюджете приведены в Приложении № 3 к заключению.

Нарушения в ходе исполнения бюджета по 9 случаям.

Согласно «Сводному годовому докладу о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год», 8 программ получили комплексную оценку эффективности «высокая», 3 программы - оценку «средняя», 1 программа - «низкая».

Анализ достижения целевых показателей муниципальных программ представлен в Приложении № 4. По результатам анализа следует, что из 126 целевых показателей обеспечено достижение 104 показателей, или 83%. По 3 муниципальным программам обеспечено достижение всех целевых показателей.

В нарушение ст. 179 Бюджетного Кодекса РФ, п. 8.2 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа, утвержденного постановлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края от 27.12.2021 г. № 1579, в «Сводном годовом докладе о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год» и в Отчете о достижении целевых показателей муниципальных программ Горнозаводского городского округа (в разрезе подпрограмм) за 2021 год (форма Г-22) некорректно рассчитаны проценты исполнения целевых показателей, желаемой тенденцией развития которых является их снижение («регрессирующие» показатели). Соответствующий анализ приведен в таблице №12.

Таблица № 12

Наименование муниципальной программы	Целевой показатель						% достижения по данным КСП
	№	Наименование	Ед. изм	Значение (план)	Значение (факт)	% достижения	
Безопасность населения в Горнозаводском городском округе	5.1.1	Количество пожаров на территории Горнозаводского городского округа Пермского края	ед.	60	61	101,7%	98,4
	5.1.5	Количество погибших людей на водных объектах на территории Горнозаводского городского округа Пермского края	ед.	1	0	0,0%	100
Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе	4.1.3	Количество зарегистрированных дорожно-транспортных происшествий с пострадавшими	ед.	2	7	350,0%	28,6
Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе	7.2.1	Количество аварийных ситуаций на системах тепло-водоснабжения, водоотведения	ед.	0	0	0,0%	100

	7.2.2	Количество аварийных ситуаций на системах газоснабжения	ед.	0	0	0,0%	100
--	-------	---	-----	---	---	------	-----

Указанные несоответствия могли привести к некорректной оценке эффективности муниципальных программ.

Нарушения в ходе исполнения бюджета по 5 случаям.

КСП рекомендует уточнить годовую форму Г-22, а также Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год.

Как уже отмечалось в заключениях об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за предыдущие периоды, ряд целевых показателей, установленных в паспортах муниципальных программ, не соотносится со средствами, утвержденными на реализацию этих программ. При внесении изменений в финансирование муниципальных программ не уточняются целевые показатели.

При формировании «Сводного годового доклада о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год» в Таблице № 1 некорректно отражено наименование графы 5, объемы бюджетных ассигнований, указанные в данной графе соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи Горнозаводского городского округа по состоянию на конец отчетного периода, при этом показатели Сводной бюджетной росписи отличаются от решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 22.12.2021 № 443.

КСП рекомендует уточнить Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год.

7. Формирование и использование бюджетных ассигнований дорожного фонда Горнозаводского городского округа

В соответствии с Решением о бюджете (в редакции решения Думы Горнозаводского городского округа Пермского края от 22.12.2021 № 443), объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Горнозаводского городского округа на 2021 год составил 126841,6 тыс. руб., уточненный план (бюджетная роспись) – 124843,5 тыс. руб. Снижение планового размера дорожного фонда на 1998,1 тыс. руб. обусловлено сокращением за счет средств бюджета Пермского края субсидии на проектирование строительства (реконструкции), капитальный ремонт местных дорог.

В форме Г-7 итоговые значения столбцов 9, 10 по строке 1.2.2 не равны суммам строк с 1.2.2.1 по 1.2.2.22.

КСП рекомендует уточнить форму Г-7.

В форме Г-7 сумма кредиторской задолженности на конец отчетного периода (6431,05 тыс.руб.) не соответствует сумме кредиторской задолженности на конец отчетного периода в форме Г-10 за 2021 год.

КСП рекомендует уточнить годовые формы путем сопоставления форм Г-7 и Г-10.

В представленном Отчете об объеме дорожного фонда Горнозаводского городского округа за 2021 год (форма Г-8) объем дорожного фонда указан в размере 124542095,96 руб., в том числе за счет остатка средств дорожного фонда на 01.01.2021г. в сумме 10610,0 руб.

Фактическое исполнение дорожного фонда в 2021 г. составило 120140791,36 руб. или 96,2% от уточненного плана. Доля данных расходов в общих расходах бюджета Горнозаводского городского округа составила 13,0%.

В форме Г-8 в графе 2 не приведена расшифровка расходов по строкам 2.2.1, 2.2.2, 2.2.3, 2.3.1, 2.3.2.

КСП рекомендует уточнить форму Г-8.

В форме Г-8 суммы расходов направленные на капитальный ремонт и содержание дорог не соответствуют показателям формы Г-2.

КСП рекомендует уточнить годовые формы путем сопоставления форм Г-8 и Г-2.

Средства дорожного фонда были израсходованы:

- на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них в сумме 52827,5 тыс. руб. (план – 56604,2 тыс. руб.) или 93,4%;

- ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них в сумме 67283,0 тыс. руб. (план – 68239,3 тыс. руб.) или 98,6%.

По состоянию на 01.01.2022 г., остаток неиспользованных средств дорожного фонда составил 4401,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета городского округа в сумме 3646,3 тыс. руб., за счет средств краевого бюджетов в сумме 755,0 тыс. руб.

8. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. составил 662803,4 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность составила 11019,3 тыс. руб., долгосрочная задолженность составила 7870,0 тыс. руб., в том числе:

- задолженность плательщиков налоговых доходов – 4389,4 тыс. руб.;
- задолженность по договорам аренды либо иной платы за пользование имуществом – 2924,9 тыс. руб.;

- задолженность по договорам аренды земельных участков – 3128,0 тыс. руб.;

- задолженность по перечислению части прибыли МУПов – 1167,9 тыс. руб.;

- задолженность по компенсации затрат бюджета (в результате передачи от МУП «Теплогорский ТЭК» прав требования задолженности к физическим лицам по оплате ЖКХ) – 6113,8 тыс. руб.;

- задолженность по неоплаченным штрафам – 542,6 тыс. руб.;

- задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы, в рамках заключенных соглашений в сумме 584266,4 тыс. руб.;

- задолженность по расчетам по целевым межбюджетным трансфертам, заключенным соглашениям с Министерствами Пермского края в 2021 году на три года – 584,3 тыс. руб.;

- неиспользованные автономными и бюджетными учреждениями субсидии на иные цели – 10389,0 тыс. руб.;

- неиспользованные автономными и бюджетными учреждениями субсидии на выполнение муниципального задания – 40938,0 тыс. руб.;

- задолженность подведомственных учреждений по субсидиям на цели осуществления капитальных вложений – 375,8 тыс. руб.;

- авансы за устройство систем электроснабжения и благоустройства ФАП, ликвидацию несанкционированной свалки, выполнение работ по ремонту внутренних сетей теплоснабжения – 573,6 тыс. руб.;

- авансы по услугам связи – 4,3 тыс. руб.;

- авансы по коммунальным услугам – 22,1 тыс. руб.;

- авансы по работам, услугам по содержанию имущества – 573,6 тыс. руб.;

- авансы по прочим работам, услугам – 16,9 тыс. руб.;

- долевое участие в реконструкции газовой котельной по ул. Гипроцемента, 27а в 2007 году – 7870,0 тыс. руб. (произведена оплата ГОУ «Дирекция по капитальному строительству», нет акта ввода в эксплуатацию).

По отношению к 01.01.2021 объем дебиторской задолженности в результате исполнения бюджета Горнозаводского городского округа в 2021 году сократился на 63382,1 тыс. руб. (или на 8,7%).

Объем кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 68935,7 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность составила 279,2 тыс. руб., в том числе:

- задолженность по налогам (авансы и переплата плательщиков налоговых доходов) – 6980,6 тыс. руб.;

- задолженность по перечислению части прибыли МУПов (переплата плательщиками) – 0,1 тыс. руб.;

- задолженность по штрафам (переплата) – 22,0 тыс. руб.;

- задолженность по услугам связи – 52,3 тыс. руб.;

- задолженность по коммунальным услугам – 18433,4 тыс. руб.;

- задолженность по работам, услугам по содержанию имущества (ремонт автомобильных дорог) – 67,9 тыс. руб.;

- задолженность за приобретение пожарного оборудования – 125,6 тыс. руб.;

- задолженность за поставку светильников для уличного освещения – 305,3 тыс. руб.;

- задолженность по остаткам межбюджетных трансфертов – 5140,9 тыс. руб.;

- задолженность по оплате госпошлины - 237,5 тыс. руб.;

- задолженность по исполнительным документам – 37505,8 тыс. руб.

По отношению к 01.01.2021 объем кредиторской задолженности в результате исполнения бюджета Горнозаводского городского округа в 2021 году сократился на 4981,3 тыс. руб. (или на 6,7%).

9. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

При первоначально утвержденном бюджете Горнозаводского городского округа плановый дефицит бюджета составил **7956,4** тыс. руб. При уточнении бюджета на 2021 год плановый дефицит составил **38619,4** тыс. руб. Дефицит запланирован в связи с отражением в бюджете Горнозаводского городского округа расходов за счет остатков средств по состоянию на 01.01.2021 г.

По итогам исполнения бюджета городского округа за 2021 год фактический дефицит бюджета составил **23322,4** тыс. руб.

Покрытие дефицита бюджета городского округа за счет внутренних источников на 2021 год является реальным, так как по состоянию на 01.01.2021 г. остаток средств на едином счете бюджета составил **39012,6** тыс. руб. (в том числе собственных – **18121,7** тыс. руб.).

10. Результаты внешней проверки отчетности ГАБС

Согласно ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ заключение на Отчет об исполнении бюджета формируется с учетом внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, перечень которых состоит из 7 ГАБС.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проведена как камеральная, по каждому главному администратору бюджетных средств, с оформлением актов проверки по каждому главному распорядителю бюджетных средств.

По результатам проверок ГАБС, проведенных в рамках внешней проверки бюджетной отчетности, установлены нарушения:

- Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н в части нарушения порядка составления, заполнения и представления годовой бюджетной отчетности.

Информация об основных итогах контрольных мероприятий и о допущенных нарушениях, выявленных в ходе контрольных мероприятий, осуществленных в рамках внешней проверки, размещена на официальном сайте администрации Горнозаводского городского округа в разделе контрольно-счетной палаты.

В результате внешней проверки отчетности ГАБС выявлено **171** нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму **110 999 090,26** руб., выразившееся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

По результатам внешней проверки, представленная бюджетная отчетность ГАБС за 2021 год, отражает достоверную информацию, за исключением влияния обстоятельств:

- допущенных администрацией Горнозаводского городского округа Пермского края при формировании Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164), администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- допущенных Думой Горнозаводского городского округа Пермского края при формировании Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по дебиторской задолженности;

- допущенных управлением земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края при формировании Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по дебиторской задолженности;

- допущенных управлением образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края при формировании Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- допущенных управлением развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа Пермского края при формировании Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164).

Во исполнение ст. 45 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе, утвержденного решением Думы Горнозаводского городского округа от 26.08.2020г. № 290, главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета городского округа после получения извещения от финансового управления о предоставлении годовой отчетности об исполнении бюджета городского округа в Министерство финансов Пермского края, представили в контрольно-счетную палату Горнозаводского городского округа для внешней проверки копии годовой отчетности.

КСП отмечает, что извещения финуправления о предоставлении годовой отчетности направлены не одновременно: 24.03.2022г. - в Управление образования администрации Горнозаводского городского округа, Управление культуры, спорта и работы с молодежью администрации Горнозаводского городского округа, Дума Горнозаводского городского округа; 31.03.2022г. – в Управление развития инфраструктуры администрации Горнозаводского городского округа, Управление земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа; 06.04.2022г. – в администрацию Горнозаводского городского округа.

10.1. Проверка полноты предоставления, правильности составления и заполнения форм годовой бюджетной отчетности финансового органа

В соответствии с п. 10 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.12.2010г. № 191н, на основании представленной консолидированной бюджетной отчетности Финансовый орган составляет консолидированную бюджетную отчетность об исполнении бюджета. Представленная

консолидированная бюджетная отчетность об исполнении бюджета составлена Финансовым управлением администрации Горнозаводского городского округа Пермского края.

В состав представленной консолидированной бюджетной отчетности Горнозаводского городского округа за 2020 год, в соответствии с Инструкцией, утвержденной Приказом Минфина РФ от 29.12.2010г. № 191н, включены следующие формы:

- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
 - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503120);
 - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
 - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
 - Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП);
 - Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
 - Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
 - Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
 - Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
 - Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП);
 - Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
 - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130);
 - Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
 - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503140);
 - Пояснительная записка (ф. 0503160).
- Представленные формы Пояснительной записки:
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
 - Сведения о движении нефинансовых активов имущество в оперативном управлении (ф. 0503168);
 - Сведения о движении нефинансовых активов имущество казны (ф. 0503168);
 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) дебиторская задолженность;
 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) кредиторская задолженность;
 - Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
 - Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);

- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) по средствам во временном распоряжении;
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

В соответствии с п. 8 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) указана информация о том, что в связи с отсутствием числовых значений показателей, в состав консолидированной бюджетной отчетности за 2021 год не вошли следующие формы отчетности: ф.0503166, ф.0503167, ф.0503172, ф.0503173 (по ВФО 3), а также таблица 6 № формы 0503160.

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)

При формировании сводного Баланса (ф. 0503130) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам Балансов (ф. 0503130), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета расхождений не установлено.

Согласно п. 8 ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 10, 22 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, финансовый орган при составлении сводного Баланса (ф. 0503130) не основывался на сводных Балансах (ф. 0503130), представленных главными распорядителями бюджетных средств, так как дата составления финансовым органом сводного Баланса (ф. 0503130) - 17.02.2022, что ранее дат составления ГРБСами сводных Балансов (ф. 0503130): управления образования администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 21.02.2022), администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 25.02.2022), управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 01.04.2022), финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 21.02.2022).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130)

При формировании сводной Справки (ф. 0503110) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам Справок (ф. 0503110), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета расхождений не установлено.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 10, 47 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, финансовый орган при формировании консолидированной Справки (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу (ф. 0503130) не основывался на консолидированных Справках (ф. 0503110) к сводным Балансам (ф. 0503130), представленных главными распорядителями бюджетных средств, так как дата составления финансовым органом консолидированной Справки (ф. 0503110) к сформированному им сводному Балансу (ф. 0503130) - 17.02.2022, что ранее дат составления ГРБСами Справок (ф. 0503110): Думы Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 28.03.2022), управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 31.03.2022), финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 21.02.2022).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)

Баланс (ф. 0503120) сформирован на основании сводного Баланса (ф. 0503130), сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса (ф. 0503140) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов.

Отчет о финансовых результатах деятельности (0503121)

При формировании сводного Отчета (ф. 0503121) путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам Отчетов (ф. 0503121), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета нарушений не установлено.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 10, 100 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, финансовый орган при формировании консолидированного Отчета (ф. 0503121) не основывался на консолидированных Отчетах (ф. 0503121) представленных главными распорядителями бюджетных средств, так как дата составления финансовым органом консолидированного Отчета (ф. 0503121) - 17.02.2022, что ранее дат составления ГРБСами Отчетов (ф. 0503121): администрации Горнозаводского городского округа Пермского края

(дата подписания ЭЦП руководителем - 30.03.2022), управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 31.03.2022), финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 21.02.2022).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

При сверке показателей консолидированного Отчета (ф. 0503123) с данными Отчетов (ф. 0503123), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета расходований не установлено.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 10, 150.4 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, финансовый орган при формировании консолидированного Отчета (ф. 0503123) не основывался на консолидированных Отчетах (ф. 0503123) представленных главными распорядителями бюджетных средств, так как дата составления финансовым органом консолидированного Отчета (ф. 0503123) - 10.02.2022, что ранее дат составления ГРБСами Отчетов (ф. 0503123): финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 21.02.2022).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)

При сверке показателей Отчета (ф. 0503117) с данными консолидированных Отчетов (ф. 0503127) представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета при условии соответствия данных о кассовом исполнении бюджета с аналогичными показателями Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124), расходований не установлено.

При сверке показателей Отчета (ф. 0503117) с данными Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2022г. (ф. 0503151) Управления Федерального казначейства по Пермскому краю, расходований не установлено.

При сверке показателей Отчета (ф. 0503117) с данными консолидированного Отчета (ф. 0503123), расходований не установлено.

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 134 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина

РФ от 28.12.2010 г. № 191н в графе 4 раздела "Доходы бюджета" Отчета (ф. 0503117) установлены расхождения с суммами плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете.

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Код по бюджетной классификации	Утвержденные решением о бюджете бюджетные назначения	Данные Отчета (ф.0503117) (с округлением до тыс. руб.)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
2 00 00 000 00 0000 000	637 508,6	635 510,5	- 1 998,1
2 02 00 000 00 0000 000	634 886,3	632 888,2	- 1 998,1
2 02 20 000 00 0000 150	165 105,2	163 107,1	- 1 998,1

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю на сумму 1 998,1 тыс. руб.

При сверке показателей Отчета (ф. 0503117) с данными Сводной бюджетной росписи Горнозаводского городского округа, расхождений не установлено.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 10, 133, 137 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, финансовый орган при формировании Отчета (ф. 0503117) не основывался на консолидированных Отчетах (ф. 0503127) представленных главными распорядителями бюджетных средств, так как дата составления финансовым органом Отчета (ф. 0503117) - 17.02.2022, что ранее дат составления ГРБСами консолидированных Отчетов (ф. 0503127): Думы Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 31.03.2022), финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 08.04.2022).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124)

При сверке показателей Отчета (ф. 0503124) с данными Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503140), расхождений не установлено.

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 121 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н в графе 4 раздела "Доходы бюджета" Отчета (ф. 0503124) установлены расхождения с суммами плановых показателей доходов бюджета, утвержденных решением о бюджете.

Таблица № 14 (тыс. руб.)

Код по бюджетной классификации	Утвержденные решением о бюджете бюджетные назначения	Данные Отчета (ф.0503124) (с округлением до тыс. руб.)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
2 00 00 000 00 0000 000	637 508,6	635 510,5	- 1 998,1
2 02 00 000 00 0000 000	634 886,3	632 888,2	- 1 998,1
2 02 20 000 00 0000 150	165 105,2	163 107,1	- 1 998,1

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю на сумму 1 998,1 тыс. руб.

При сверке показателей Отчета (ф. 0503124) с данными Сводной бюджетной росписи Горнозаводского городского округа, расхождений не установлено.

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Консолидированные Справки (ф. 0503125) не нарушают принципа консолидации отчетности представленной ГРБС.

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)

При сверке показателей консолидированного Отчета (ф. 0503128) с данными Отчетов (ф. 0503128), представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета расхождений не установлено.

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 10, 75 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, финансовый орган при формировании Отчета (ф. 0503128) не основывался на консолидированных Отчетах (ф. 0503128) представленных главными распорядителями бюджетных средств, так как дата составления финансовым органом Отчета (ф. 0503128) - 17.02.2022, что ранее дат составления ГРБСами консолидированных Отчетов (ф. 0503128): администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 03.03.2022), финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 21.02.2022), управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 15.03.2022).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

Таблица № 3 Пояснительной записки (ф. 0503160)

При формировании Таблицы №3 некорректно указан результат исполнения пункта 10 решения Думы Горнозаводского городского округа от 16.12.2020 № 308

«О бюджете Горнозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2022 годов» (с изменениями и дополнениями), которым предусмотрено утверждение объема бюджетных ассигнований дорожного фонда Горнозаводского городского округа на 2021 год в сумме 126841,6 тыс. руб.

Результатом исполнения данного пункта является объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Горнозаводского городского округа на 2021 год, согласно данным уточненной Сводной бюджетной росписи Горнозаводского городского округа на 2021 год, в размере 124843,5 тыс. руб.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164)

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 163 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, раздел "Доходы бюджета" сформирован по группировочным кодам бюджетной классификации и не отражает в полном объеме коды бюджетной классификации Российской Федерации, по которым в результате исполнения бюджета на отчетную дату имеются отклонения.

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

В нарушение ст. 13, 14 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 163 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, раздел "Расходы бюджета" сформирован не в разрезе кода главы по БК, кодов разделов, подразделов, программной (непрограммной) целевой статьей расходов бюджетов по бюджетной классификации Российской Федерации.

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

По графам строк 010 «Доходы бюджета, всего», 200 «Расходы бюджета, всего», 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)», 500 «Источники финансирования дефицита бюджета, всего», 520 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета», 620 «Источники внешнего финансирования дефицита бюджета» Сведений (ф. 0503164) финансовым органом отражены идентичные показатели по графам и строкам Отчета (ф. 0503117).

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) не нарушают принципа консолидации отчетности представленной ГРБС и соответствуют данным по соответствующим строкам Баланса (ф. 0503130).

В нарушение ст. 13 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 10, 166 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, финансовый орган при формировании консолидированных Сведений (ф. 0503168) не основывался на

консолидированных Сведениях (ф. 0503168) представленных главными распорядителями бюджетных средств, так как дата составления финансовым органом консолидированных Сведений (ф. 0503168) (по виду имущества – Имущество казны) - 15.02.2022, что ранее даты составления управлением земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края консолидированных Сведений (ф. 0503168) (по виду имущества – Имущество казны) дата подписания ЭЦП руководителем - 31.03.2022.

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

Дата составления финансовым органом консолидированных Сведений (ф. 0503168) (по виду имущества – Имущество в оперативном управлении) - 15.02.2022, что ранее дат составления ГРБСами консолидированных Сведений (ф. 0503168): финансового управления администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 21.02.2022), управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края (дата подписания ЭЦП руководителем - 31.03.2022).

Нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, выразившиеся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу по 1 случаю.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169)

Консолидированные Сведения (ф. 0503169) не нарушают принципа консолидации отчетности представленной администраторами бюджетных средств.

Показатели Сведений (ф. 0503169) соответствуют данным Баланса (ф.0503130) по соответствующим строкам.

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по дебиторской задолженности не отражена информация о долгосрочной задолженности (задолженности, срок исполнения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев) и о просроченной дебиторской задолженности (неисполненной задолженности при наступлении даты ее исполнения на соответствующую отчетную дату) по номеру счета бюджетного учета 111070104040000120 120527 003 в сумме 1 167 900,00 руб., что подтверждается Сведениями о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174) и по номеру счета бюджетного учета 11610123010000140 120545 000 в сумме 8 663,95 руб., что подтверждается данными бюджетной отчетности за 2020 год.

Данные нарушения установлены при проведении камеральной проверки бюджетной отчетности за 2021год Управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края и Думы Горнозаводского городского округа Пермского края.

Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171)

Показатели (ф. 0503171) соответствуют данным Баланса (ф.0503171) по соответствующим строкам.

Консолидированные Сведения (ф. 0503171) не нарушают принципа консолидации отчетности представленной ГРБС.

Согласно сведениям из ЕГРЮЛ, МУП «Водоканал» Теплогорского сельского поселения (ИНН 5921034651) имеет уставный капитал в сумме 100,0 тыс. руб., учредитель Теплогорское сельское поселение. Увеличение уставного капитала МУП «Водоканал» Теплогорского сельского поселения в 2019 г. в сумме 451,7 тыс. руб. не отражено в ЕГРЮЛ по МУП «Водоканал» Теплогорского сельского поселения (ИНН 5921034651), что нарушило пункт 3 постановления администрации города Горнозаводска от 18.06.2019г. № 904 «Об увеличении уставного фонда МУП «Водоканал» Теплогорского сельского поселения». Нарушение, отраженное в актах по результатам контрольных мероприятий «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2019 год главных администраторов бюджетных средств Горнозаводского городского округа» на объекте – Администрация Горнозаводского городского округа Пермского края от 30.04.2020г. № 7, «Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главных администраторов бюджетных средств Горнозаводского городского округа» на объекте – Администрация Горнозаводского городского округа Пермского края от 20.05.2021г. № 7 в 2021г., не устранено.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)

Консолидированные Сведения (ф. 0503173) не нарушают принципа консолидации отчетности представленной ГРБС.

Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174)

Консолидированные Сведения (ф. 0503174) не нарушают принципа консолидации отчетности представленной ГРБС.

В Сведениях (ф. 0503174) в графе 3 не указаны коды организаций по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ) по 4 МУПам, данное нарушение установлено при проведении камеральной проверки бюджетной отчетности за 2021год Управления земельно-имущественных отношений администрации Горнозаводского городского округа Пермского края.

Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)

Консолидированные Сведения (ф. 0503175) не нарушают принципа консолидации отчетности представленной ГРБС.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) по деятельности, осуществляемой за счет средств соответствующего бюджета

Сведения (ф. 0503178) сверены с данными Баланса (ф. 0503140), расхождений не установлено.

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) по средствам во временном распоряжении

Сведения (ф. 0503178) сверены с данными Баланса (ф. 0503140), расхождений не установлено.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190)

Консолидированные Сведения (ф. 0503190) не нарушают принципа консолидации отчетности представленной ГРБС.

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)

Консолидированные Сведения (ф. 0503296) не нарушают принципа консолидации отчетности, представленной ГРБС.

11. Результаты экспертизы Отчета об исполнении бюджета

Горнозаводского городского округа за 2021 год, представленного

Администрацией Горнозаводского городского округа Пермского края в форме проекта решения Думы Горнозаводского городского округа

Приложение 1 к проекту решения содержит строки с нулевыми показателями.

КСП рекомендует в приложении 1 к проекту решения исключить строки с нулевыми показателями.

12. Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год представлен администрацией Горнозаводского городского округа Пермского края с соблюдением требований по объему и срокам предоставления, установленным ст. 45 Положения о бюджетном процессе в Горнозаводском городском округе.

Показатели Отчета об исполнении бюджета по доходам, по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, подлежащие утверждению, отражают достоверную во всех существенных отношениях информацию.

2. По результатам проверок бюджетной отчетности ГАБС выявлено **171** нарушение установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности на сумму **110 999 090,26** руб., выразившееся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

3. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности финансового органа выявлено **12** нарушений установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой)

отчетности на сумму **3996,2** тыс. руб., выразившихся в нарушении общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу.

4. Установлено нарушение в ходе исполнения бюджета, выразившееся в нарушении порядка реализации муниципальных программ по 14 случаям.

5. При сверке показателей уточненной сводной бюджетной росписи расходов Горнозаводского городского округа на 2021 год по состоянию на 31 декабря 2021 года – с показателями, утвержденными решением Думы Горнозаводского городского округа от 16.12.2020 № 308 «О бюджете Горнозаводского городского округа на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения Думы Горнозаводского городского округа от 22.12.2021г. № 443) установлены расхождения на общую сумму 1998,1 тыс. руб.

6. В доход бюджета поступило 840028,6 тыс. руб., кассовые расходы составили 863351,0 тыс. руб., превышение расходов над доходами (дефицит) сложилось в сумме 23322,4 тыс. руб. Плановые назначения, утвержденные решением о бюджете на 2021 год, с учетом последней редакции, исполнены в части доходов на 96,3 %, расходов на 94,8%.

7. Невыполнение плана по доходам бюджета в 2021 году составило 34032,4 тыс. руб., в том числе план по налоговым доходам не выполнен на сумму 342,2 тыс. руб., по неналоговым доходам на сумму 34,0 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям невыполнение плана составило 33656,2 тыс. руб.

8. Задолженность по налоговым и неналоговым платежам в бюджет по состоянию на 01.01.2022 года составила 18266,6 тыс. руб.

9. Объем неосвоенных бюджетных ассигнований составляет 47331,3 тыс. руб. Низкое исполнение расходов сложилось по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (86,0%).

10. Остатки средств на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составили 15690,1 тыс. руб., из них собственные средства бюджета городского округа – 10549,2 тыс. руб., средства, полученные из краевого бюджета – 5140,9 тыс. руб.

11. По состоянию на 01.01.2022 г., остаток неиспользованных средств дорожного фонда составил 4401,3 тыс. руб., в том числе за счет средств бюджета городского округа в сумме 3646,3 тыс. руб., за счет средств краевого бюджетов в сумме 755,0 тыс. руб.

12. Средства резервного фонда администрации Горнозаводского городского округа израсходованы в полном объеме в сумме 1184,3 тыс. руб.

13. Доля программной части бюджета в общих расходах по исполнению расходов составила 95,3%. Программная составляющая бюджета городского округа исполнена на 95,0%. При плане 868139,6 тыс. руб. кассовые расходы составили 822421,7 тыс. руб.

14. План по бюджетным инвестициям выполнен на 64,0%, кассовые расходы составили 29441,0 тыс. руб. Удельный вес инвестиционных расходов в плановых назначениях составил 5,3%, а исполненных инвестиционных расходов в общем объеме расходов бюджета муниципального района составил 3,6%.

15. По итогам 2021 года объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 г. составил 662803,4 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность составила 11019,3 тыс. руб., долгосрочная задолженность составила 7870,0 тыс. руб. Объем кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. составил 68935,7 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность составила 279,2 тыс. руб.

По результатам проведенной проверки отчета об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год контрольно-счетная палата Горнозаводского городского округа Пермского края рекомендует:

Главным распорядителям бюджетных средств:

1. Принять меры по устранению выявленных КСП нарушений и недостатков, допущенных в ходе исполнения бюджета.
2. Формирование отчетности производить в строгом соответствии с требованиями, определенными Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
3. Провести анализ на соответствие и корректность формулировок целей и задач муниципальных программ.

Администрации Горнозаводского городского округа:

1. Принять меры по недопущению в дальнейшем нарушений и недостатков, установленных внешней проверкой отчета об исполнении бюджета Горнозаводского городского бюджета за 2021 год.
2. Внести в проект решения редакционные поправки, отраженные в пункте 11 настоящего заключения.
3. Уточнить годовые формы Г-1, Г-7, Г-8, Г-19, Г-20, Г-22.
4. Уточнить Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценки эффективности муниципальных программ Горнозаводского городского округа за 2021 год.

Думе Горнозаводского городского округа:

1. Утвердить Отчет об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год с учетом внесения поправок и уточнения годовых форм Г-1, Г-7, Г-8, Г-19, Г-20, Г-22.

Председатель контрольно-счётной палаты
Горнозаводского городского округа
Пермского края

А.Н. Бобриков

Исполнение доходов бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год

Код	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, аналитических групп подвидов доходов бюджета	Утверждено решением о бюджете	Уточненный план	Фактически исполнено	Процент исполнения к утвержденному решению о бюджете
1	2	3	4	5	6
1 00 00 000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	236,552.4	236,552.4	236,176.2	99.8
1 01 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	140,648.1	140,648.1	140,481.2	99.9
1 01 02 000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	140,648.1	140,648.1	140,481.2	99.9
1 03 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	11,145.7	11,145.7	11,201.3	100.5
1 03 02 000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11,145.7	11,145.7	11,201.3	100.5
1 05 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	1,477.7	1,477.7	1,672.0	113.2
1 05 02 000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	130.0	130.0	88.5	68.1
1 05 03000 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	33.6	33.6	33.6	99.9
1 05 04 000 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1,314.1	1,314.1	1,549.9	117.9
1 06 00 000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	45,482.2	45,482.2	44,994.4	98.9
1 06 01 000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	5,528.2	5,528.2	5,361.7	97.0
1 06 04 000 02 0000 110	Транспортный налог	29,198.0	29,198.0	28,841.0	98.8
1 06 06 000 00 0000 110	Земельный налог	10,756.0	10,756.0	10,791.7	100.3
1 08 00 000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2,507.0	2,507.0	2,569.6	102.5
1 08 03 000 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями	2,487.0	2,487.0	2,550.3	102.5
1 08 04000 01 0000 110	Государственная пошлина за совершение нотариальных действий (за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации)	20.0	20.0	19.3	96.3
1 11 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	23,286.1	23,286.1	23,461.9	100.8
1 11 05 000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	22,360.8	22,360.8	22,536.6	100.8
1 11 07 000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	140.1	140.1	140.1	100.0
1 11 09 000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	785.2	785.2	785.2	100.0
1 12 00 000 00 0000 000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	2,838.4	2,838.4	2,838.6	100.0
1 12 01 000 01 0000 120	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2,838.4	2,838.4	2,838.6	100.0
1 13 00 00 000 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2,496.0	2,496.0	2,493.1	99.9
1 13 01 00 000 0000 130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	10.0	10.0	10.0	100.0
1 13 02 00 000 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	2,486.0	2,486.0	2,483.1	99.9
1 14 00 000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	3,408.2	3,408.2	3,447.6	101.2

1 14 02 000 00 0000 000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1,369.6	1,369.6	1,368.0	99.9
1 14 06 000 00 0000 430	Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	2,038.6	2,038.6	2,079.7	102.0
1 16 00 000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3,054.7	3,054.7	2,805.7	91.8
1 16 01000 01 0000 140	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1,512.7	1,512.7	1,192.9	78.9
1 16 01330 00 0000 140	Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также за административные правонарушения порядка ценообразования в части регулирования цен на этиловый спирт, алкогольную и спиртосодержащую продукцию	12.5	12.5	12.5	100.0
1 16 07000 01 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	85.0	85.0	83.2	97.9
1 16 10000 01 0000 140	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	220.0	220.0	171.5	78.0
1 16 11000 01 0000 140	Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	1,224.5	1,224.5	1,345.6	109.9
1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	208.3	208.3	210.9	101.3
1 17 05000 00 0000 180	Прочие неналоговые доходы	208.3	208.3	210.9	101.3
2 00 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	637,508.6	635,510.5	603,852.4	94.7
2 02 00 000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	634,886.3	632,888.2	605,344.5	95.3
2 02 10 000 00 0000 150	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	150,909.9	150,909.9	150,909.9	100.0
2 02 20 000 00 0000 150	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	165,105.2	163,107.1	143,006.5	86.6
2 02 30 000 00 0000 150	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	276,951.8	276,951.8	275,772.4	99.6
2 02 40 000 00 0000 150	Иные межбюджетные трансферты	41,919.4	41,919.4	35,655.7	85.1
2 07 00 000 00 0000 000	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4,960.7	4,960.7	846.3	17.1
2 07 04 000 04 0000 150	Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	4,960.7	4,960.7	846.3	17.1
2 18 00 000 00 0000 150	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	2,416.8	2,416.8	2,416.8	
2 18 00 000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	2,416.8	2,416.8	2,416.8	

2 19 00 000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-4,755.2	-4,755.2	-4,755.2	
2 19 00 000 04 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-4,755.2	-4,755.2	-4,755.2	
X	ВСЕГО ДОХОДОВ	874,061.0	872,062.9	840,028.6	96.1

**Анализ
исполнения бюджета Горнозаводского городского округа за 2021 год в разрезе муниципальных программ**

№ п/п	Наименование программы, непрограммного мероприятия	Уточненный бюджет на 2021 г. (решение Думы от 16.12.2020 № 308 в ред. от 22.12.2021 № 443)	Фактически исполнено	Не исполнено (к уточненному бюджету)	Процент исполнения	Структура, % в общих расходах
1	2	3	4	5	6	7
1	МП «Развитие образования в Горнозаводском городском округе»	395,789.7	381,302.2	14,487.5	96.3	44.2
2	МП «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе»	71,808.3	71,579.5	228.8	99.7	8.3
3	МП «Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе»	40,216.5	39,756.9	459.6	98.9	4.6
4	МП «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе»	4,449.2	4,448.7	0.5	100.0	0.5
5	МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе»	7,896.0	7,668.1	227.9	97.1	0.9
6	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе»	51.9	41.7	10.2	80.3	0.0
7	МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе»	56,583.4	46,929.1	9,654.3	82.9	5.4
8	МП «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа»	102,896.2	89,966.8	12,929.4	87.4	10.4
9	МП «Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа»	31,059.7	30,816.4	243.3	99.2	3.6
10	МП «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа»	8,773.3	8,773.2	0.1	100.0	1.0
11	МП «Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа»	127,547.7	120,798.0	6,749.7	94.7	14.0
12	МП «Формирование комфортной городской среды в Горнозаводском городском округе»	21,067.7	20,341.1	726.6	96.6	2.4
	ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ	868,139.6	822,421.7	45,717.9	94.7	95.3
13	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа	36,361.7	36,223.3	138.4	99.6	4.2
14	Мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления, в рамках непрограммных направлений	8,179.1	4,706.0	3,473.1	57.5	0.5
	ИТОГО ПО НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ	44,540.8	40,929.3	3,611.5	91.9	4.7
	ВСЕГО РАСХОДОВ	912,680.4	863,351.0	49,329.4	94.6	100

**Анализ
расхождений муниципальных программ с решением о бюджете на 2021 год**

№ п/п	Наименование программы, непрограммного мероприятия	Изменения в МП			Уточненный бюджет на 2021 г. (решение Думы от 16.12.2020 № 308 в ред. от 22.12.2021 № 412)	Фактически исполнено	Внебюджет в МП	Сумма МП - внебюджет	Уточн. бюджет - МП
		Количество редакций	Дата последнего изменения	Сумма в последней редакции					
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 5-8	10 = 6-9
1	МП «Развитие образования в Горнозаводском городском округе»	7	4/13/2022	404,680.0	395,789.7	381,302.2	23,377.8	381,302.2	14,487.5
2	МП «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе»	10	3/14/2022	70,779.4	71,808.3	71,579.5	3,389.6	67,389.8	4,418.5
3	МП «Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе»	11	3/14/2022	54,833.0	40,216.5	39,756.9	14,616.5	40,216.5	0.0
4	МП «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе»	13	5/26/2022	4,448.8	4,449.2	4,448.7		4,448.8	0.4
5	МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе»	11	3/24/2022	7,896.0	7,896.0	7,668.1		7,896.0	0.0
6	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе»	8	2/9/2022	51.9	51.9	41.7		51.9	0.0
7	МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе»	5	4/11/2022	56,583.4	56,583.4	46,929.1	0.4	56,583.0	0.4
8	МП «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа»	10	4/5/2022	102,896.0	102,896.2	89,966.8		102,896.0	0.2
9	МП «Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа»	12	5/18/2022	30,816.5	31,059.7	30,816.4		30,816.5	243.2
10	МП «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа»	8	2/8/2022	8,773.3	8,773.3	8,773.2		8,773.3	0.0
11	МП «Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа»	5	3/28/2022	125,549.6	127,547.7	120,798.0		125,549.6	1,998.1
12	МП «Формирование комфортной городской среды в Горнозаводском городском округе»	12	5/19/2022	21,067.7	21,067.7	20,341.1		21,067.7	0.0
	ИТОГО ПО МУНИЦИПАЛЬНЫМ ПРОГРАММАМ				868,139.6	822,421.7			
13	Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа				36,361.7	36,223.3			
14	Мероприятия, осуществляемые органами местного самоуправления, в рамках непрограммных направлений расходов				8,179.1	4,706.0			
	ИТОГО ПО НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ				44,540.8	40,929.3			
	ВСЕГО РАСХОДОВ				912,680.4	863,351.0			

**Анализ достижения целевых показателей
муниципальных программ за 2021 год**

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Количество целевых показателей			Комплексная оценка эффективности реализации	Заключение об эффективности программы
		Всего	Выполнено	Не выполнено		
1	МП «Развитие образования в Горнозаводском городском округе»	29	25	4	0.98	высокая
2	МП «Развитие культуры в Горнозаводском городском округе»	16	16	0	0.99	высокая
3	МП «Развитие физической культуры и спорта в Горнозаводском городском округе»	11	10	1	0.99	высокая
4	МП «Общественная безопасность в Горнозаводском городском округе»	7	6	1	0.96	высокая
5	МП «Безопасность населения в Горнозаводском городском округе»	9	7	2	0.85	средняя
6	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в Горнозаводском городском округе»	4	3	1	0.96	высокая
7	МП «Развитие инфраструктуры и благоустройство в Горнозаводском городском округе»	18	14	4	0.79	низкая
8	МП «Управление земельными ресурсами и имуществом Горнозаводского городского округа»	8	2	6	0.85	средняя
9	МП «Управление муниципальными финансами Горнозаводского городского округа»	7	6	1	0.97	высокая
10	МП «Взаимодействие общества и органов местного самоуправления Горнозаводского городского округа»	8	6	2	0.85	средняя
11	МП «Развитие транспортной системы Горнозаводского городского округа»	3	3	0	0.98	высокая
12	МП «Формирование комфортной городской среды в Горнозаводском городском округе»	6	6	0	0.99	высокая
Всего		126	104	22		