**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**БОРИСОГЛЕБСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

397160, г. Борисоглебск, ул. Свободы,207,тел.6-24-26,6-03-87

г. Борисоглебск 06 апреля 2022 г.

**Заключение на отчет об исполнении бюджета**

**Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2021 год.**

**1. Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа на отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2021 год (далее заключение) подготовлено в соответствии с требованиями ст. 264.4 БК РФ, Федеральным законом от 07.02.2012 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований», Положением о бюджетном процессе в Борисоглебском городском округе, Положением о контрольно-счетной палате БГО, планом работы контрольно-счетной палаты на 2022 год.

Бюджет Борисоглебского городского округа на 2021 год утвержден решением Борисоглебской городской Думы от 24.12.2020 № 387 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Для подготовки заключения в контрольно-счетную палату Борисоглебского городского округа представлен проект решения об исполнении бюджета городского округа с пакетом документов, требуемых в соответствии со статьей 264.2 и 264.6 БК РФ и ст.46 Положения «О бюджетном процессе в Борисоглебском городском округе Воронежской области» в установленный срок.

В ходе внешней проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 2021 год данным бюджетного и бухгалтерского учета, в соответствии со статьей 264.4 БК РФ.

Цель проведения внешней проверки:

- установление законности, полноты и достоверности представленной в составе отчета об исполнении бюджета документов и материалов;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, установленным решениями Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа;

- установление полноты бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), ее соответствия требованиям инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 № 191н (далее – Инструкция 191-н);

- анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств главными администраторами на основании представленной отчетности.

Отчет об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 2021 год представлен в составе:

- проекта решения Борисоглебской городской Думы БГО ВО «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области за 2021 год» и приложений к нему;

- пояснительной записки к проекту решения БГД БГО ВО «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 2021 год» и приложений к нему.

Проект Решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Борисоглебского городского округа за 2021 год» с приложениями соответствует требованиям, предъявляемым статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в Борисоглебском городском округе к Решению об исполнении бюджета.

**2. Общая характеристика исполнения бюджета Борисоглебского городского округа за 2021 год**

Показатели исполнения бюджета Борисоглебского городского округа характеризуются следующими данными:

Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Первоначально утвержденный бюджет тыс.руб. | Уточненный бюджет тыс.руб. | Изменение плановых показателей тыс.руб. | Исполнено | | Неисполненные назначения |
| тыс.руб. | % |
| доходы | 1 863 790,5 | 2 300 923,9 | 437 133,4 | 2 206 940,1 | 95,9 | 93 983,8 |
| в т.ч. безвозмездные поступления | 1 367 831,5 | 1 624 270,5 | 256 439,0 | 1 522 357,6 | 93,7 | 101 912,9 |
| Расходы | 1 885 266,7 | 2 271 359,7 | 386 093,0 | 2 149 922,50 | 94,7 | 121 437,2 |
| Дефицит (-) / профицит (+) | -21 476,2 | 29 564,2 | 51 040,4 | 57 017,6 | В 1,9 раз |  |

Первоначально основные характеристики бюджета Борисоглебского городского округа на 2021 год (решение Борисоглебской городской Думы от 24.12.2020г. г. № 387) утверждены по доходам в сумме 1 863 790,5 тыс. рублей, по расходам – 1 885 266,7 тыс. рублей, дефицит бюджета – 21 476,2 тыс. рублей.

В течение 2021 года основные характеристики бюджета изменялись 5 раз (решения Борисоглебской городской Думы от 04.03.2021 № 408, от 29.04.2021 № 417, от 24.06.2021 № 434, от 09.09.2021 № 440, от 27.12.2021 № 27) и в соответствии со ст. 217 БКРФ в декабре 2021 плановые назначения по доходам и расходам уточнены в следующем порядке:

- объем доходов увеличился на 437133,4 тыс. рублей и составил 2 300 923,9 тыс. рублей;

- объем расходов увеличился на 256 439,0 тыс. рублей и составил 2 271 359,7 тыс. рублей;

- по уточненным плановым назначениям утвержден профицит в сумме 29 564,2 тыс. рублей.

Внесение изменений в утвержденный бюджет связано с:

- необходимостью отражения в доходах и расходах бюджета Борисоглебского городского округа межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- перемещением бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в связи с изменением (уточнением) объема расходных обязательств в ходе исполнения бюджета и др.

**3. Анализ исполнения бюджета Борисоглебского городского округа по доходам**

Фактическое поступление доходов бюджета Борисоглебского городского округа в 2021 году при плане 2 300 923,9 тыс. рублей составило 2 206 940,1 тыс. рублей или исполнено на 95,9%.

Структура и динамика доходной части бюджета городского округа в 2020-2021 годах, а также анализ исполнения плановых назначений по доходам отражены в таблице:

Таблица 2

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2020 год** | | **2021 год** | | **Рост (снижение)**  **к 2020 году** | |
|  | Факт | Удельный вес (% в общей сумме доходов) | Факт | Удельный вес (% в общей сумме доходов) | в абсолютном выражении | в  % |
| **Всего налоговые  и неналоговые доходы** | **536 479,8** | **100,0** | **684 582,5** | **100,0** | **148 102,7** | **127,6** |
| **Налоговые доходы - всего** | **397 447,3** | **74,1** | **430 843,5** | **62,9** | **33 396,2** | **108,4** |
| Налог на доходы физических лиц | 201 976,9 | 37,6 | 217 760,9 | 31,8 | 15 784,0 | 107,8 |
| Акцизы на нефтепродукты | 12 395,7 | 2,3 | 14 347,8 | 2,1 | 1 952,1 | 115,7 |
| Налоги на совокупный доход, в т.ч.: | 63 729,0 | 11,9 | 65 855,2 | 9,6 | 2 126,2 | 103,3 |
| *ЕНВД* | 52 665,7 | 9,8 | 11 781,8 | 1,7 | -40 883,9 | 22,4 |
| *ЕСХН* | 8 359,7 | 1,6 | 37 108,0 | 5,4 | 28 748,3 | 443,9 |
| *патентная система н/обложения* | 2 703,6 | 0,5 | 16 965,4 | 2,5 | 14 261,8 | 627,5 |
| Налоги на имущество, *из них:* | 111 343,2 | 20,8 | 124 323,4 | 18,2 | 12 980,2 | 111,7 |
| *налог на имущество физических лиц* | 17 071,6 | 3,2 | 19 551,1 | 2,9 | 2 479,5 | 114,5 |
| *налог на игорный бизнес* | 168,0 | 0,0 | 183,5 | 0,0 | 15,5 | 109,2 |
| *земельный налог-всего, в т.ч.* | 94 103,6 | 17,5 | 104 588,8 | 15,3 | 10 485,2 | 111,1 |
| земельный налог с организаций | 67 942,9 | 12,7 | 79 488,4 | 11,6 | 11 545,5 | 117,0 |
| земельный налог  с физических лиц | 26 160,7 | 4,9 | 25 100,4 | 3,7 | -1 060,3 | 95,9 |
| Госпошлина | 8 002,5 | 1,5 | 8 556,2 | 1,2 | 553,7 | 106,9 |
| **Неналоговые доходы - всего** | **139 032,5** | **25,9** | **253 739,0** | **37,1** | **114 706,5** | **182,5** |
| в том числе: |  | **0,0** |  | 0,0 | 0,0 |  |
| Доходы от использования муниципального имущества | 65 486,8 | **12,2** | 74 338,0 | 10,9 | 8 851,2 | 113,5 |
| из них: |  | **0,0** |  | 0,0 | 0,0 |  |
| *Дивиденды по акциям* | 1 190,2 | **0,2** | 1 378,1 | 0,2 | 187,9 | 115,8 |
| *Арендная плата за земли* | 43 130,3 | **8,0** | 52 371,8 | 7,7 | 9 241,5 | 121,4 |
| *Плата об установлении сервитута* | 2,5 | **0,0** | 2,5 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| *Перечисление части прибыли МУП* | 10 495,3 | **2,0** | 7 699,7 | 1,1 | -2 795,6 | 73,4 |
| *Прочие поступления от использования имущества* | 10 668,5 | **2,0** | 12 885,9 | 1,9 | 2 217,4 | 120,8 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 250,5 | **0,2** | 3 547,0 | 0,5 | 2 296,5 | 283,6 |
| Доходы от оказания платных услуг | 7 417,0 | **1,4** | 23 747,3 | 3,5 | 16 330,3 | 320,2 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 908,3 | **0,2** | 928,2 | 0,1 | 19,9 | 102,2 |
| Доходы от  реализации муниципального имущества | 3 892,8 | **0,7** | 11 869,7 | 1,7 | 7 976,9 | 304,9 |
| Доходы от продажи земельных участков | 52 256,4 | **9,7** | 129 191,1 | 18,9 | 76 934,7 | 247,2 |
| Штрафные санкции | 2 399,9 | **0,4** | 2 328,9 | 0,3 | -71,0 | 97,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 5 420,8 | **1,0** | 7 788,8 | 1,1 | 2 368,0 | 143,7 |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **8 898,9** |  | 1 392,3 |  | -7 506,6 | 15,6 |

Из общей суммы доходов бюджета городского округа налоговые и неналоговые поступления составили в 2020 году – 536479,8 тыс. рублей (24,9%). В 2021 году 684582,5 тыс. рублей (31%).

В структуре доходов бюджета городского округа в 2021 году налоговые поступления составили 19,5% (430 843,5 тыс. рублей), неналоговые – 11,5% (253739,0 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 69,0 % (1522357,6 тыс. рублей) (диаграмма 1).

Диаграмма 1

**Сравнение структуры доходов бюджета 2020 и 2021 годов (в %)**

При анализе исполнения бюджета городского округа по доходам, контрольно-счетная палата отмечает следующее:

**Налог на доходы физических лиц** занимает в общем объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа наибольший удельный вес – 31,8%. По сравнению с прошлым годом поступления выросли на 15 784,0 тыс.рублей и составили 217 760,9 тыс. рублей.

В 2021 году темп роста налога на доходы физических лиц составил 7,8 пункта. На увеличение суммы налога повлиял рост фонда оплаты труда. Повышена заработанная плата тем сотрудникам, оклад которых был меньше МРОТ (с 01.01.2021 – 12 792 рублей). Также с 1 октября 2021 года проиндексирована зарплата бюджетников, которые не упомянуты в майских приказах 2012 и 2018 годах, а также у прокуроров, военнослужащих, сотрудников полиции, сотрудников ФСИН, пожарных, таможенников, сотрудников федеральной фельдъегерской связи. Перечисления налога на доходы физических лиц за счет роста фонда оплаты труда составили 4 565,8 тыс.рублей.

За счет поступлений НДФЛ с дивидендов ООО «Вит-груп», ООО «БПИ», ООО «БМКК», ООО «Золотой колос» поступило в бюджет округа 10 947,1 тыс.рублей.

За счет легализации заработной платы и доведение ее до МРОТ в бюджет городского округа налога на доходы физических лиц перечислено в сумме 271,1 тыс.рублей.

По результатам работы комиссии по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Воронежской области в 2021 году поступил НДФЛ в сумме 2 153,5 тыс.рублей, в том числе 1 232,2 тыс.рублей в результате проведенных в округе мероприятий по легализации заработной платы и доведения ее до МРОТ (в бюджет городского округа – 271,1 тыс.рублей) и 921,3 тыс.рублей за счет отработки текущей задолженности (в бюджет городского округа – 202,7 тыс.рублей).

По акцизам на нефтепродукты плановые назначения исполнены на 101,9 %. Поступления акцизов в 2021 году выше поступлений 2020 года на 1 952,1 тыс.рублей или 15,7 процента. Связано это с ростом ставок акцизов на нефтепродукты в 2021 году по сравнению с 2020 годом.

**Единый налог на вмененный доход** составил в 2021 году 1,7 % в общей сумме налоговых и неналоговых доходов. Поступления составили 11 781,8 тыс.рублей против 52 665,7 тыс.рублей в 2020 году. Снижение к 2020 году составило 77,6 % или 40 883,9 тыс. рублей. Общая сумма поступлений включает в себя отработку недоимки в сумме 527,8 тыс.рублей.

На столь значительное уменьшение поступлений повлияла отмена ЕНВД с 01.01.2021, в связи с этим в бюджет поступили только доходы за 4 квартал 2020 года.

**По единому сельхозналогу** плановые назначения исполнены на 100 %. При этом в сравнении с 2020 годом поступления выросли в 4,4 раза и составили 37 108,0 тыс.рублей. Увеличение произошло за счет поступлений налога от ИП Ширяев Г.И. (в связи с увеличением площади земли).

**По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения**, плановые назначения исполнены на 100,4%. Поступления налога 2021 года больше предыдущего года в 6,3 раза или на 14 261,8 тыс.рублей и составили 16 965,4 тыс. рублей. На резкое увеличение поступлений повлиял переход части предпринимателей на данную систему налогообложения в связи с отменой применения с 2021 года ЕНВД.

**По налогу на имущество физических лиц** плановые назначения исполнены на 100,3 %. Поступления за 2021 год составили 19 551,1 тыс.рублей, что выше 2020 года на 2 479,5 тыс.рублей или на 14,5 %. Рост налога произошел за счет погашения недоимки в сумме 649,3 тыс. рублей, а также погашения задолженности 2019 года в сумме 1830,2 тыс. рублей налогоплательщиками – физическими лицами, владеющими объектами налогообложения, включенными в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 НК (объекты, используемые в коммерческих целях).

**По налогу на игорный бизнес** плановые назначения исполнены на 109,2%. Поступления составили 183,50 тыс.рублей. Перевыполнение произошло за счет поступлений сумм денежных взысканий (штрафов) по налогу.

**Земельный налог** занимает в доходах бюджета ведущее место. Его удельный вес по итогам 2021 года составил 15,3 %. Рост поступления данного вида налога в целом по сравнению с соответствующим периодом прошлого года составил 10 485,2 тыс. рублей, в том числе по юридическим лицам 11 545,5 тыс. рублей, а по физическим лицам произошло снижение в сумме 1 060,3 тыс.рублей.

По земельным участкам, находящимся в собственности юридических лиц, в бюджет городского округа поступил налог в сумме 79 488,4 тыс. рублей, что на 17% или 11 545,5 тыс. рублей больше поступлений 2020 года.

Основные причины увеличения – погашение недоимки предприятий – банкротов (ОАО «СУ МВО» - сумма недоимки 1 115,4 тыс. рублей), выкуп юридическими лицами земельных участков, ранее находящихся в муниципальной собственности (сумма налога за выкупленные участки составила 2 126,1 тыс.рублей). Также несколько организаций оплатили налог за 4 квартал 2021 года в декабре 2021 года (8 304,0 тыс. рублей).

По земельным участкам, находящимся в собственности физических лиц, в бюджет городского округа поступил налог в сумме 25 100,4 тыс.рублей. По итогам 2021 года наблюдается снижение суммы поступлений земельного налога по сравнению с прошлым годом. Основная причина – уменьшение налоговой базы в результате вступления в силу решений судебных органов о снижении кадастровой стоимости земельных участков. В 2020 году удовлетворены 13 исков на снижение кадастровой стоимости по 18 земельным участкам, в результате в 2021 году бюджет недополучил доходов по земельному налогу в сумме 1 003,2 тыс.рублей, а также осуществлен возврат за предыдущие годы на сумму 57,1 тыс.рублей.

**Госпошлина** по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями, в 2021 году поступила в сумме 8 448,4 тыс.рублей, что на 501,9 тыс.рублей больше поступлений 2020 года. Увеличение связано с ростом количества обращений граждан в суды общей юрисдикции и в мировые суды.

Поступлений госпошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции в 2021 году составили 15,0 тыс. рублей (в 2020 году не было в связи с отсутствием обращений на выдачу разрешений).

Поступления госпошлины за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств (большегрузов) по сравнению с прошлым годом увеличились почти в 2 раза или на 36,8 тыс.рублей и составили 92,8 тыс.рублей. Это связано с ростом количества обращений граждан на выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам большегрузов.

В целом госпошлина увеличилась по сравнению с 2020 годом на 553,7 тыс.рублей или на 6,9 % от уровня прошлого года.

**Дивиденды** по акциям, принадлежащим городскому округу, поступили в бюджет в сумме 1 378,1 тыс.рублей, что на 187,9 тыс.рублей больше поступлений 2020 года. Рост связан с увеличением прибыли (в условиях пандемии рынок во 2 квартале 2020 г. работал не в полном объеме, произошел отток арендаторов (торговых мест).

**Доходы, полученные в виде арендной платы** за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в 2021 году в бюджет поступили в сумме 47 747,3тыс.рублей. По сравнению с 2020 годом поступления выше на 8 076,8 тыс.рублей или на 20,4%. Рост поступлений связан с увеличением количества договоров аренды, увеличения арендной платы, а также погашения задолженности прошлых лет в сумме 5 300 тыс.рублей.

Доходы, полученные в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов, также выросли на 1 164,7 тыс.рублей и составили 4 624,5 тыс.рублей. Рост поступлений связан с увеличением количества договоров аренды.

Плата по соглашениям об установлении сервитута в 2021 году осталась на уровне аналогичного периода и составила 2,5 тыс.рублей, или 100,0% к плановым назначениям.

**Доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий** в 2021 году в бюджет поступили в сумме 7 699,7 тыс.рублей, что на 2795,6 тыс.рублей меньше поступлений 2020 года. В 2020 году МУП «БЭСО» и МУП «Горэлектросеть» были подключены новые объекты энергопотребления, что значительно повлияло на увеличение прибыли данных учреждений. В 2021 году таких объектов не было.

**Прочие поступления от использования имущества**, находящегося в муниципальной собственности, увеличились по сравнению с 2020 годом на 2 217,4 тыс.рублей. Поступления 2021 года составили 12 885,9 тыс.рублей.

Увеличение фактических поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошло за счет погашения образовавшейся задолженности прошлых лет ООО «Газпром Теплоэнерго Воронеж» за период с августа 2020 года по январь 2021 года.

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду** в 2021 году увеличилась по сравнению с предыдущим годом на 2 296,5 тыс.рублей и составила 3 547,0 тыс.рублей. Рост произошел за счет оплаты ООО «Благоустройство» годовой суммы за размещение твердых коммунальных отходов и оплаты задолженности за 2020 год.

**Доходы от оказания платных услуг** в 2021 году в бюджет поступили в сумме 23 747,3 тыс.рублей. Поступления выросли в 3 раза или на 16 330,3 тыс.рублей. Рост обусловлен изменением типа учреждений дошкольного образования (перевод бюджетных в казенные).

**Доходы от компенсации затрат** государства составили 928,2 тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений и выше 2020 года на 19,9 тыс.рублей. В 2021 году увеличилось возмещение расходов на отопление на 6,6 тыс.рублей. Также был возврат страховых взносов на сумму 69,2 тыс. рублей и возврат денежных средств прошлых лет на сумму 95,3 тыс. рублей. Возмещение расходов по демонтажу строительных конструкций и ликвидация котлована составило 600 тыс. рублей и возмещение затрат при расторжении муниципального контракта на сумму 77,8 тыс. рублей. Поступления 2020 года помимо возмещения расходов на отопление в сумме 79,3 тыс. рублей, включало возмещение расходов по уплате налогов в сумме 614,3 тыс. рублей, возмещение затрат на снос имущества в сумме 210,2 тыс. рублей и возврат неиспользованной суммы гранта в размере 4,5 тыс.рублей.

**Доходы от реализации имущества**, находящегося в собственности городского округа в 2021 году составили 11 869,7 тыс.рублей, что на 7 976,9 тыс. рублей больше по сравнению с 2020 годом.

За 2021 год были выкуплены: здание лагеря «Сокол» в с.Чигорак, в июле – августе состоялась продажа зданий КВД, детских садов по ул.Рябиновой, Юбилейной и по ул.Кирпичной.

**Доходы от продажи земельных участков**, государственная собственность на которые не разграничена, в доход бюджета поступили в сумме 99 249,6 тыс.рублей, что на 52 975,2 тыс.рублей больше 2020 года. Причина роста поступлений связана с внеплановой продажей крупных земельных участков сельскохозяйственного назначения с аукциона ООО «АгроХимРесурс», ООО «Фатон», ООО «Сельское раздолье», ИП Зюзин, ИП Шерешнева Е.Н., ИП Пронин С.В., ИП Платонов В.М., ИП Зюзин О.А., ИП Руй И.А., ИП Павлов В.Н.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа, составили 29 941,5 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом данные доходы увеличились в 5 раз или на 23 959,5 тыс.рублей.

**По штрафам, санкциям, возмещению ущерба** объем поступлений составил 2 328,9 тыс.рублей или на 71,0 тыс.рублей ниже уровня предыдущего года.

**По прочим неналоговым доходам** поступления составили 7 788,8 тыс.рублей, что на 2 368,0 тыс.рублей или 43,7% больше по сравнению с 2020 годом.

Основной прирост доходов обеспечили поступления инициативных платежей в сумме 1 874,2 тыс. рублей.

Также увеличение поступлений произошло за счет роста доходов за установку и эксплуатацию рекламной конструкции – на 320,9 тыс. рублей, платы за установку и обеспечение функционирования технического оборудования – на 118,0 тыс. рублей.

В 2021 году произошло незначительное снижение доходов от платы за разрешение на использование земельных участков с целью размещения объектов без предоставления земельных участков и установления сервитутов – на 24,1тыс.рублей (расторжение договора).

**Прочие безвозмездные поступления** в доходах бюджета городского округа составили 1 392,3 тыс.рублей, что на 7 506,6 тыс.рублей ниже поступлений 2020 года. На уменьшение поступлений повлияло отражение инициативных платежей в неналоговых доходах.

**4. Анализ исполнения расходной части бюджета**

**Борисоглебского городского округа**

На исполнение расходной части бюджета городского округа в 2021 году направлено 2 149 922,5 тыс. рублей (94,7% плана). По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 19 937,0 тыс. рублей или 0,9%.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет Борисоглебского городского округа на 2021 год сформирован в программной структуре на основе 12 муниципальных программ (далее МП). На их реализацию направлено 100% общего объема расходов. Большинство программ реализуются на условиях софинансирования из вышестоящих бюджетов, а также из внебюджетных источников. Информация о финансировании муниципальных программ приведена в таблице 3.

Таблица 3

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточн. план** | **Факт** | **% испол.** | **Изменение к предыдущему году** | |
| **Сумма** | **%** |
| Муниципальная программа "Развитие образования" | 1 365 760,90 | 1 333 808,50 | 97,7 | -105 239,7 | 92,7 |
| Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан" | 23 224,40 | 23 147,70 | 99,7 | -1 021,2 | 95,8 |
| Муниципальная программа "Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения" | 241671,3 | 216924,2 | 89,8 | -31 207,4 | 87,4 |
| Муниципальная программа "Безопасность городского округа" | 22 348,00 | 22 151,10 | 99,1 | 526,6 | 102,4 |
| Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма" | 152108,8 | 150586 | 99,0 | 23 393,6 | 118,4 |
| Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта" | 106 270,10 | 64 451,20 | 60,6 | 8 686,7 | 115,6 |
| Муниципальная программа "Экономическое развитие и инновационная экономика" | 2 298,10 | 2 288,40 | 99,6 | 2 102,5 | В 12 раз |
| Муниципальная программа "Развитие транспортной системы " | 190 242,00 | 174 303,10 | 91,6 | 73 596,7 | 173,1 |
| Муниципальная программа "Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка" | 33 414,00 | 32 409,00 | 97,0 | 22 657,9 | В 3,3 раза |
| Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие энергетики" | 18 119,00 | 18 119,00 | 100,0 | 5 753,7 | 146,5 |
| Муниципальная программа "Управление муниципальными финансами" | 12 575,10 | 12 575,10 | 100,0 | 1 333,7 | 111,9 |
| Муниципальная программа "Муниципальное управление и гражданское общество" | 103 328,00 | 99 159,20 | 96,0 | -20 520,1 | 82,9 |
| **Итого: программные расходы** | **2 271 359,7** | **2 149 922,5** | **94,7** | -19 937,0 | 99,1 |
| **Непрограммные расходы** | **-** | **-** | **-** | - | - |
| **Всего расходов** | **2 271 359,7** | **2 149 922,5** | **94,7** | -19 937,0 | 99,1 |

Характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации приведена в таблице 4.

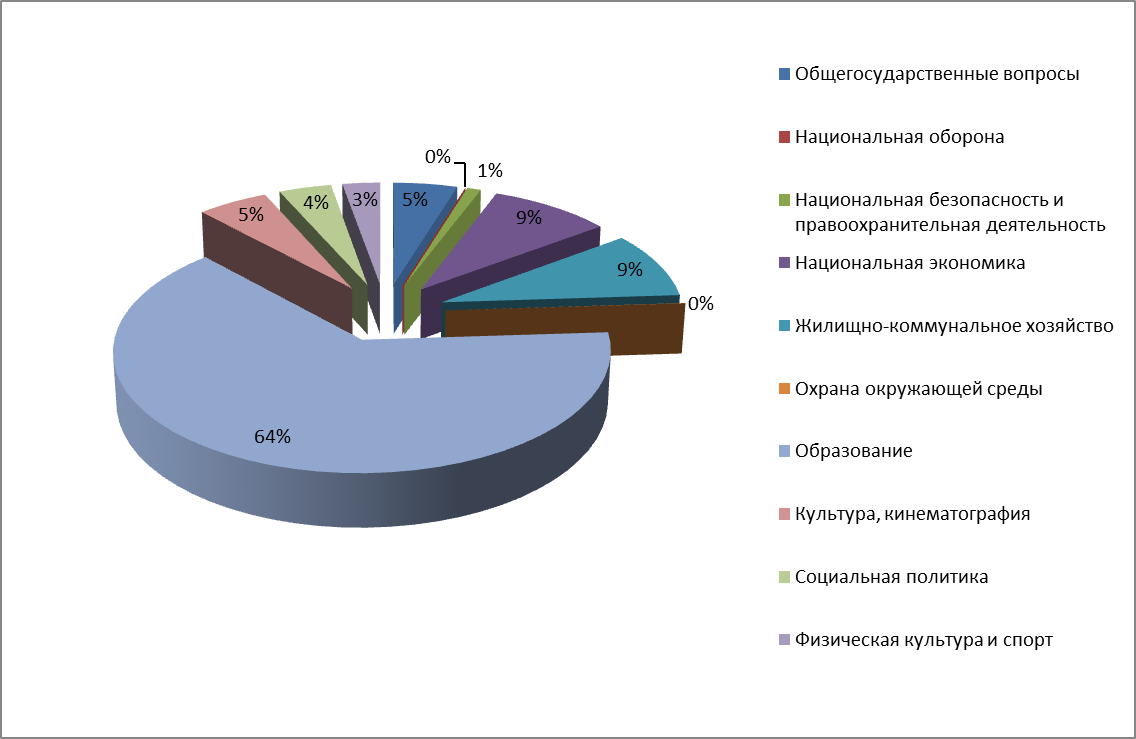
Таблица 4

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код раздела | Наименование раздела | Фактическое исполнение за 2018 год | Фактическое исполнение за 2019 год | Фактическое исполнение за 2020 год | Уточненные плановые назначения на 2021 год | Фактическое исполнение за 2021 год | % исполнения к уточненным плановым назначениям на 2020 г. | Изменение к 2020 году гр.7 – гр.5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 86 300,4 | 87 398,5 | 118 692,8 | 103 146,7 | 102 125,3 | 99,0 | -16 567,5 |
| 0200 | Национальная оборона | 110,0 | 162,8 | 20,5 | 432,7 | 432,7 | 100,0 | 412,2 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 19 978,8 | 19 229,6 | 21 624,5 | 22 348,0 | 22 151,1 | 99,1 | 526,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 90 972,7 | 133 524,8 | 127 603,9 | 213 945,5 | 194 278,7 | 90,8 | 66 674,8 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 144 718,2 | 191 118,9 | 206 674,5 | 221 698,4 | 196 524,5 | 88,6 | -10 150,0 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 32 018,3 | 1 034,0 | 425,6 | 761,5 | 761,5 | 100,0 | 335,9 |
| 0700 | Образование | 779 258,6 | 939 267,5 | 1 470 809,6 | 1 408 476,5 | 1 376 630,4 | 97,7 | -94 179,2 |
| 0800 | Культура, кинематография | 178 596,4 | 96 955,7 | 95 184,6 | 114 796,7 | 113 266,5 | 98,7 | 18 081,9 |
| 1000 | Социальная политика | 38 841,2 | 44 904,7 | 71 354,8 | 83 934,4 | 83 751,5 | 99,8 | 12 396,7 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2 367,1 | 15 509,8 | 57 467,4 | 101 819,3 | 60 000,3 | 58,9 | 2 532,9 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 134,4 | 5,4 | 1,3 | 0,0 | 0,0 |  | -1,3 |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **1 373 296,1** | **1 529 111,7** | **2 169 859,5** | **2 271 359,7** | **2 149 922,5** | **94,7** | **-19 937,0** |

Диаграмма 2

**Структура расходов бюджета городского округа 2021 года по функциональным разделам**



Анализ структуры финансовых ресурсов, направленных на реализацию программ, показывает, что социально-культурная сфера остается основополагающим приоритетом расходов бюджета. Расходы по разделам социально-культурной сферы (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) составили 76,0% общей суммы расходов. В абсолютном выражении на финансирование данных разделов направлено 1 633 648,7 тыс. рублей.

**Характеристика исполнения муниципальных программ Борисоглебского городского округа**

Финансирование **МП «Развитие образования»** произведено в объеме 1333808,5 тыс. рублей, что составляет 97,7% плановых назначений. Исполнение программы в разрезе подпрограмм и основных мероприятий отражено в таблице:

Таблица 5

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование подпрограмм и основных мероприятий муниципальной программы | План | Факт | Исп. плана % |
| 1 | Развитие дошкольного образования | 264 732,70 | 264 295,10 | 99,8 |
| 2 | Развитие общего образования | 502 016,80 | 500 779,30 | 99,8 |
| 3 | Развитие дополнительного образования и воспитания детей и молодежи | 99 744,90 | 99 744,90 | 100,0 |
| 4 | Создание условий для организации отдыха и оздоровления детей | 13 802,00 | 13 241,40 | 95,9 |
| 5 | Молодёжь | 1 340,00 | 1 340,00 | 100,0 |
| 6 | Создание условий для обеспечения деятельности образовательных учреждений | 22 932,10 | 22 649,50 | 98,8 |
| 7 | Организация питания в образовательных учреждениях | 44 369,80 | 43 569,20 | 98,2 |
| 8 | Инвестиции в системе образования | 154 719,80 | 136 966,10 | 88,5 |
| 9 | Региональный проект «Жилье» | 262 102,80 | 251 223,00 | 95,8 |
| Всего расходов по муниципальной программе | | 1 365 760,90 | 1 333 808,50 | 97,7 |

Наибольшая часть расходов муниципальной программы направлена на реализацию подпрограмм «Развитие дошкольного образования» (19,8% или 264295,10 тыс. рублей) и «Развитие общего образования» (37,5% или 500779,30 тыс. рублей). Также существенный вес в общем объеме расходов имеют расходы бюджета городского округа на реализацию проекта «Жилье» (18,8% или 251 223,00 тыс. рублей).

На организацию питания в образовательных учреждениях израсходовано 43569,2 тыс. рублей.

На ремонт в учреждениях дошкольного и общего образования направлено 15114,5 тыс. рублей за счет зарезервированных средств в связи с особенностями исполнения местного бюджета.

В 2021 году приобретены 3 автобуса на сумму 22 000,0 тыс. рублей. В целях подготовки к новому учебному году учреждениям образования направлены средства местного бюджета в объеме 13 168,4 тыс. рублей и средства резервного фонда правительства Воронежской области на социально значимые мероприятия в объеме 1 925,0 тыс. рублей.

В рамках реализации мероприятий областной адресной программы капитального ремонта направлено 52 874,0 тыс. рублей. Осуществлен капитальный ремонт помещений общеобразовательных учреждений и приобретена мебель – МКОУ Боганская СОШ и Петровского филиала МБОУ СОШ №6, МБОУ СОШ №3, МБОУ ООШ №9, МБОУ СОШ №12, а также МБОУ СОШ №13.

Осуществлены ремонтные работы в МБОУ БГО СОШ № 3 и в МКОУ БГО Чигоракская СОШ на сумму 4 497,8 тыс. рублей.

На технологическое присоединение объекта: «Детский сад на 150 мест по адресу: Воронежская область, г. Борисоглебск, ул. Дубровинская, 127» за счет субсидии направлено 2 955,4 тыс. рублей.

На строительство школы в Восточном районе направлено 251 223,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Развитие дошкольного образования» расходы составили 267 556,2 тыс. рублей.

По основному мероприятию «Создание условий для обеспечения доступности и высокого качества образовательных услуг в дошкольных образовательных учреждениях» расходы составили 264 295,1 тыс.рублей. Из них на содержание сети дошкольных учреждений за счет средств местного бюджета выделено 84 658,4 тыс.рублей. Денежные средства, выделенные из областного бюджета на оплату социально значимых мероприятий, в сумме 930,0 тыс.рублей предоставлены дошкольным учреждениям на приобретение оборудования.

Компенсация, выплачиваемая родителям (законным представителям) в целях материальной поддержки воспитания и обучения детей, посещающих образовательные организации, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, в сумме составила 610,6 тыс.рублей.

За счет субсидии муниципальным образованиям на реализацию мероприятий областной адресной программы капитального ремонта в объеме 2 900,0 тыс.рублей осуществлен капитальный ремонт помещений МКДОУ БГО Детский сад № 7 комбинированного вида и МКДОУ БГО Центр развития ребенка-детский сад №11. Софинансирование из местного бюджета составило 13,3 тыс.рублей. Дополнительно на ремонт из местного бюджета направлено 361,1 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Создание условий для обеспечения доступности и высокого качества образовательных услуг в общеобразовательных организациях» профинансированы расходы на сумму 413 862,0 тыс.рублей.

Расходы на мероприятия в области общего образования сложились в объеме 294,8 тыс.рублей.

На конец 2021 года на территории округа работало 17 общеобразовательных учреждений, из которых 10 городских школ и 7 сельских школ. Расходы на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений составили 70 254,8 тыс.рублей, в том числе за счет средств бюджета городского округа финансирование составило 69 954,8 тыс.рублей, за счет средств, выделенных из областного бюджета на оплату социально значимых мероприятий - 300,0 тыс.рублей. В текущем режиме выплачивалась заработная плата, своевременно производилось оплата имущественных налогов. Оплата расходов по коммунальным услугам производилась по предъявляемым поставщиками счетам за оказанные услуги. Осуществлялся текущий ремонт помещений общеобразовательных учреждений городского округа.

На формирование организационно-методического обеспечения и создание архитектурно-доступной пространственно-развивающей образовательной среды для организации специальных условий обучения детей с ОВЗ (приобретение наглядных пособий и расходных материалов, учебное оборудование, услуги по супервизии для ресурсных классов) направлено 700,0 тыс.рублей.

За счет выделенной субвенции на финансирование общеобразовательных учреждений в части реализации ими государственного стандарта общего образования в сумме 338 227,5 тыс.рублей произведены расходы на оплату труда, начисления на ФОТ, оплату услуг интернет, на подготовку и повышение квалификации кадров, приобретение основных средств и другие расходы.

Произведено материально-техническое оснащение МБОУ БГО СОШ № 3, МБОУ БГО СОШ № 6 (Петровский ф-л) и МКОУ БГО Боганская СОШ на сумму 3177,3 тыс. рублей.

На условиях софинансирования в объеме 50 на 50 процентов за счет средств областного в сумме 507,0 тыс.рублей, а также средств спонсоров казенных учреждений в сумме 320,0 тыс.рублей и внебюджетных источников бюджетных учреждений (на 187,0 тыс.рублей) осуществлены ремонтные работы помещений в 5-тиобщеобразовательных учреждениях (произведена установка оконных и дверных блоков, ремонт фасада здания и входной группы).

На обеспечение бесплатным горячим питанием обучающихся 1-4 классов направлено за счет бюджетов всех уровней 33 437,3 тыс.рублей.

Выплаты ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство работникам муниципальных образовательных учреждений, реализующих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования, в том числе адаптированные основные общеобразовательные программы, составили 23 738,6 тыс.рублей.

При реализации проекта «Современная школа» открыты центры гуманитарного и информационного профилей «Точка роста» на базе Петровского филиала МБОУ СОШ №6 и МКОУ Боганская СОШ. Центры обеспечены современным оборудованием на сумму 2 674,9 тыс.рублей. В рамках регионального проекта «Современная школа» нацпроекта «Образование» на базе МБОУ СОШ №3 создан технопарк «Кванториум». На его создание направлено всего 21 366,6 тыс.рублей.

МБОУ БГО СОШ № 9, МБОУ БГО СОШ № 12, МБОУ БГО СОШ № 13 реализовывали национальный проект «Цифровая образовательная среда», в результате которого учреждения оснащены современным компьютерным образованием. На реализацию проекта выделено 5 699,9 тыс.рублей.

Средства 91 822,0 тыс.рублей направлены на содержание трех учреждений дополнительного образования, в том числе основную сумму составляют расходы на оплату труда и начисления на фонд оплаты труда, уплату имущественных налогов, на оплату коммунальных услуг и услуг связи, на увеличение стоимости материальных запасов расходы по содержанию имущества, ремонт помещений и другие расходы. Средства резервного фонда правительства Воронежской области в сумме 400,0 тыс.рублей направлены на социально значимые расходы МБОУДО БДЮСШ и МБУДО БЦВР БГО.

Также на ремонтные работы в МБУДО БЦВР БГО, МБУДО БГО Центр «САМ», МБОУДО БДЮСШ направлялись зарезервированные средства областного бюджета в объеме 6 700,0 тыс.рублей.

В 2021 году на организацию отдыха и оздоровление детей и молодежи предоставлена муниципальным учреждениям из областного бюджета в объеме 4880,3 тыс.рублей. Из местного бюджета на данное мероприятие направлено 3 113,9 тыс.рублей.

На проведение оздоровительных мероприятий в сфере организации отдыха детей в каникулярное время на компенсацию части стоимости путевок в загородный детский оздоровительный лагерь для детей работающих граждан направлено 1534,8 тыс.рублей.

Межбюджетные трансферты для подготовки учреждений отдыха детей в условиях распространения COVID-19 предоставлены из областного бюджета в сумме 981,6 тыс.рублей.

В 2021 году профинансированы расходы на содержание и подготовку к оздоровительному сезону бюджетного учреждения МБУДО «БДООЦ «Дружба» в объеме 2 730,8 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Реализация комплекса мер по созданию условий успешной социализации и эффективной самореализации молодежи» подпрограммы «Молодежь» произведены расходы за счет средств городского округа на сумму 1 340,0 тыс.рублей.

Расходы по **МП «Социальная поддержка граждан»** исполнены на 99,7 % от плана и составили 23 147,70 тыс. рублей. Объем финансирования расходов по сравнению 2020 годом ниже на 1 021,2 тыс. рублей. Исполнение муниципальной программы в разрезе основных мероприятий представлено в таблице:

Таблица 6

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование мероприятий муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | Социальная поддержка отдельных категорий граждан | 11 877,30 | 11 853,4 | 99,8 |
| 2 | Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства | 11 347,1 | 11 294,3 | 99,5 |
| Всего расходов по муниципальной программе | | 23 224,40 | 23 147,70 | 99,7 |

По муниципальной программе «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» расходы составили 23 147,7 тыс.рублей.

По основному мероприятию «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» отражены расходы на сумму 11 853,4 тыс. рублей, включающие:

- доплата к пенсиям муниципальных служащих – 11 619,1 тыс.руб.;

- оказание адресной помощи незащищенным слоям населения – 85,0 тыс.рублей. Адресную социальную помощью из местного бюджета получили граждане, потерявших имущество в результате пожара.

- мероприятия в области социальной политики – 149,3 тыс.рублей.

По основному мероприятию "Осуществление отдельных государственных полномочий в сфере опеки и попечительства" расходы составили 11 294,3 тыс.рублей, из них направлено на:

-выплаты единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью – 447,1 тыс.руб.;

-выплаты приемной семье на содержание подопечных детей – 1 375,6 тыс.руб.;

-вознаграждение, причитающееся приемному родителю – 1 375,7 тыс.руб.;

-выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей – 8 095,9 тыс.рублей.

По **МП «Обеспечение доступным и комфортным жильем и создание эффективной системы жизнеобеспечения населения»** расходы составили 216924,2 тыс. рублей, план выполнен на 89,8%.

Одними из значимых статей расходов в рамках данной муниципальной программы являются:

- субсидии на приобретение жилья молодым семьям – 58 409,1 тыс.рублей;

- расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым после 1 января 2012 года – 16 683,2 тыс.рублей;

-расходы на переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года за счет средств государственной корпорации «Фонд содействия» израсходовано средств в сумме 5 144,1 тыс.рублей;

- расходы на строительство объекта «Воздушная линия изолирования для электроснабжения жилого микрорайона «Березки»» – 7 089,2 тыс.рублей;

Мероприятия по благоустройству Борисоглебского городского округа реализованы на 20 951,0 тыс.рублей.

В рамках реализация проектов по поддержке местных инициатив осуществлено устройство тротуарной дорожки по ул. Советская в г.Борисоглебске на сумму 4 907,7 тыс.рублей, в том числе за счет областной субсидии на сумму 2 549,9 тыс.рублей, за счет местного бюджета – 2 357,8 тыс.рублей, из них инициативные платежи – 1 082,7 тыс.рублей.

В 2021 году осуществлялось финансирование расходов по содержанию муниципального казенного учреждения БГО «Ресурсный центр» на сумму 61 053,8 тыс.рублей. в том числе за счет областного бюджета 2 918,9 тыс.рублей, местного - 58 134,9 тыс.рублей. Так же учреждению были выделены зарезервированные средства в связи с особенностями исполнения бюджета в сумме 574,4 тыс. рублей на приобретение профильной трубы.

На благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов в 2021 году израсходовано 23 839,8 тыс.рублей.

В рамках основного мероприятия «Экология» расходы составили 761,5 тыс.рублей. Средства местного бюджета направлены на закупку посадочного материала, средств обработки растений, подготовку сведений о состоянии водоохранной зоны р.Ворона и другие мероприятия.

**МП «Безопасность городского округа»** исполнена на сумму 22 151,1 тыс. рублей, план выполнен на 99,1%. Основная доля расходов (94,4%) в сумме 20 903,8 тыс.рублей тыс. рублей направлена на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Объединенная служба спасения и обеспечения пожарной безопасности» Борисоглебского городского округа. Расходы включают в себя выплату заработной платы с начислениями, оплату коммунальных услуг, прочие услуги и расходы.

Расходы Борисоглебского городского округа на реализацию **МП «Развитие культуры»** составили 150 586,0 тыс. рублей или 99 % от уточненного плана.

*По мероприятию «Развитие библиотечного дела»* осуществлены расходы на сумму 18 095,8 тыс. рублей, в том числе на выполнение муниципального задания МБУК «Централизованная библиотечная система» расходы местного бюджета составили 15 693,3 тыс. рублей.

За счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений,

принятых органами власти другого уровня профинансированы расходы на оплату труда с начислениями на фонд оплаты труда в сумме 1 100,0 тыс. рублей.

На монтаж и наладку АПС и СОУЭ и ремонт фасада здания центральной городской библиотеки им.В.Кина, а так же на оплату работ по монтажу охранной сигнализации в здании городской библиотеки № 4 направлены 777,6 тыс. рублей

*В рамках мероприятия «Развитие музейного дела»* профинансированы расходы в сумме 9 475,9 тыс. рублей, в том числе субсидия в сумме 9 319,3 тыс. рублей направлена на выполнение муниципального задания МБУК «Борисоглебский историко-художественный музей».

*По мероприятию «Развитие театрального искусства»* расходы составили 22 687,7 тыс.рублей. За счет средств местного бюджета субсидия на нормативные затраты МБУК «Борисоглебский драматический театр им. Н.Г.Чернышевского» предоставлена в объеме 21 185,2 тыс. рублей. На обеспечение развития и укрепления материально-технической базы театра направлено 1 502,5 тыс.рублей.

*В рамках основного мероприятия «Развитие дополнительного образования детей в сфере музыкального и изобразительного искусства»* расходы составили 38981,7 тыс.рублей. Средства в объеме 35 099,8 тыс. рублей направлены на содержание учреждений дополнительного образования, в том числе:

- МБУДО БГО "ДШИ №1" имени В.П.Вишневецкого" – 19 687,8 тыс.руб.;

- МБУДО БГО «ДШИ № 2» - 10 375,5 тыс.руб.;

- МБУДО БГО «ДХШ» - 5 036,5 тыс.рублей.

Так же за счет средств резервного фонда правительства Воронежской области отремонтирован актовый зал в МБУДО БГО «ДШИ № 2» на сумму 1 500,0 тыс. рублей и МБУДО БГО «ДХШ» приобретен ноутбук на сумму 70,0 тыс. рублей.

*По мероприятию «Сохранение и развитие традиционной народной культуры и народных промыслов»* расходы составили 44 582,3 тыс.рублей.

Расходы на общую сумму 38 950,6 тыс.рублей включают финансирование на содержание двух бюджетных учреждений культуры, осуществляющих исполнение муниципальных заданий, в том числе МБУК «Централизованная клубная система» - 32 152,3 тыс.рублей и МБУК «ДДК Радуга» - 6 798,3 тыс.рублей.

*По мероприятию «Строительство и оснащение организаций сферы культуры»* проведены расходы на общую сумму 6 762,6 тыс.рублей.

За счет средств в размере 701,2 тыс.рублей МБУК «Борисоглебский драматический театр им.Н.Г.Чернышевского» подготовлен премьерный спектакль по повести А.С.Грин, произведена закупка сценических реквизитов и приобретено световое оборудование (прожектора и т.п.). Также МБУК «Борисоглебский драматический театр им.Н.Г.Чернышевского» затрачено 1503,6 тыс. рублей на ремонтные работы.

МБУК «Централизованная клубная система» затрачено 3772,6 тыс.рублей на ремонтные работы и закупку строительных материалов для сельских СДК и «Дома ремесел».

За счет средств местного бюджета МБУК «Централизованная библиотечная система» для разработки проектно-сметной документации на ремонт помещений в ЦГБ им. В.Кина направлено 200,0 тыс. рублей, на ремонтные работы в помещениях ЦГБ им. В.Кина - 535,7 тыс. рублей. Средства резервного фонда правительства Воронежской области в сумме 50,0 тыс. рублей, направлены на приобретение сборников «Головановские чтения».

*В рамках регионального проекта «Культурная среда»* были направлены межбюджетные трасферты из федерального бюджета на создание модельной библиотеки в ЦГБ им. В.Кина в объеме 10 000,0 тыс. рублей. Был произведен ремонт здания библиотеки, закуплена мебель, книги, оборудование для медиазоны и мобильный комплекс.

По **МП «Развитие физической культуры и спорта»** расходы составили 64451,2 тыс. рублей, что на 15,6% больше расходов, исполненных бюджетом городского округа в 2020 году:

Таблица 7

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование мероприятий муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | Развитие детско-юношеского спорта | 1 815,9 | 1 815,9 | 100,0 |
| 2 | Развитие массовой физической культуры и спорта | 3 402,5 | 3 085,7 | 90,7 |
| 3 | Строительство и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений городского округа | 55 961,1 | 14 459,8 | 25,8 |
| 4 | Региональный проект "Спорт-норма жизни" | 45 090,6 | 45 089,8 | 100,0 |
| Всего расходов по муниципальной программе | | 106 270,1 | 64 451,2 | 60,6 |

Денежные средства расходовались на поведение спортивно-массовых мероприятий и участие в соревнованиях областного и местного уровня, ремонт и реконструкцию физкультурно-спортивных сооружений и разработку проектно-сметной документации на строительство спортивных объектов.

Расходы по основному мероприятию «Строительство и реконструкция физкультурно-спортивных сооружений городского округа» в 2021 году составили 14 459,8 тыс.рублей. Расходы местного бюджета в сумме 12 066,7 тыс.рублей были направлены на приобретение сооружения «Устройство лыжероллерной трассы» в Борисоглебском городском округе. На услуги по технологическому присоединению к электрическим сетям объекта «Спортивно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном в г.Борисоглебске Воронежской области» из областного бюджета выделено 1 890,7 тыс.рублей., расходы местного бюджета составили 3,8 тыс.рублей. На технологическое присоединение объекта «ФОК в Юго-Восточном микрорайоне в г.Борисоглебске Воронежской области (включая ПИР) направлены средства местного бюджета в сумме 58,8 тыс. рублей, средства областного бюджета 438,9 тыс. рублей, софинансирование из местного бюджета составило 0,9 тыс.рублей.

В рамках регионального проекта «Спорт-норма жизни» расходы на выполнение подрядных работ по разработке рабочей документации и строительству объекта «Ледовая арена по адресу: Воронежская область, г.Борисоглебск, ул.Чкалова, 55Б» из областного бюджета составили 44 999,6 тыс.рублей, софинансирование местного бюджета 90,2 тыс.рублей.

По **МП «Экономическое развитие** и инновационная экономика» расходы составили 2 288,4 тыс.рублей и направлены, в том числе, на мероприятия по развитию градостроительной деятельности, а также на предоставление субсидии МУП «Борисоглебский гостинично-рыночный комплекс» на оказание финансовой помощи в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности.

Финансирование расходов по **МП «Развитие транспортной системы»** исполнено в суме 174 303,1 тыс. рублей или 91,6% от плановых назначений.

В 2021 году осуществлялось содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на сумму 22 306,8 тыс.рублей. На строительство автомобильной дороги по улице Куйбышева за счет средств местного бюджета направлено 1 850,6 тыс. рублей. За счет средств областного бюджета направлено 61 905,5тыс.рублей, с софинансированием из местного бюджета –62,0 тыс.рублей. Расходы на строительный контроль по строительству объекта: «Автомобильная дорога по улице Куйбышева» из местного бюджета составили 119,8 тыс. рублей. За счет субсидии из областного бюджета на сумму 78 053,1 тыс.рублей профинансированы расходы по ремонту дорог общего пользования местного значения. При этом расходы местного бюджета на ремонт составили 905,7 тыс. рублей.

По **МП «Развитие сельского хозяйства, производства пищевых продуктов и инфраструктуры агропродовольственного рынка»** расходы составили 32 409,0 тыс. рублей или 97 % от плановых назначений, в том числе:

- на осуществление отдельных государственных полномочий по организации деятельности по отлову и содержанию безнадзорных животных исполнена в сумме 1 150,9 тыс.рублей;

- на содержание улично-дорожной сети в селах городского округа расходы составили 1 161,5 тыс.рублей;

- на ремонт сетей водоснабжения в с.Чигорак в сумме 4 510,1 тыс.рублей;

- на мероприятия по благоустройству из местного бюджета направлено 5381,4 тыс.рублей;

- на устройство тротуара, расположенного в п. Миролюбие и ремонт здания администрации в с.Чигорак в сумме 2 870,8 тыс. рублей;

- на замену светильников на сельских территориях городского округа в сумме 1 588,6 тыс. рублей;

- на обустройство сквера в с.Петровское в сумме 4 482,2 тыс. рублей;

- на обустройство земельного участка расположенного по адресу: "Воронежская область, Борисоглебский городской округ, с. Ульяновка, ул. Советская, д. 2" в сумме 1 682,5 тыс. рублей

По **МП «Энергоэффективность и развитие энергетики»** расходы составили 18 119,0 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Энергоэффективность в сфере ЖКХ» на оплату услуг по уличному освещению городского округа направлены 12 189,1 тыс.рублей. Так же средства в сумме 5 929,9 тыс. рублей направлены на выполнение работ по замене светильников и на приобретение самонесущего изолированного провода для воздушных линий электропередач.

На финансирование **МП «Управление муниципальными финансами»** направлено 12 575,1 тыс.рублей.

В рамках мероприятия «Обеспечение реализации муниципальной программы» на обеспечение деятельности финансового органа расходы составили 12 575,1 тыс.рублей, в том числе на оплату услуг в области информационных технологий по обслуживанию программных продуктов «Консультант +», «КАСИБ» и другие расходы направлено 2 137,8 тыс.рублей.

**МП «Муниципальное управление и гражданское общество»** исполнена на сумму 99 159,2 тыс.рублей, расходы по сравнению с 2020 годом уменьшились на 20 520,1 тыс. рублей. Данные по расходам на мероприятия программы представлены в таблице:

Таблица 8

Тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Наименование мероприятий муниципальной программы** | **План** | **Факт** | **Исп. плана %** |
| 1 | Повышение эффективности муниципального управления | 87 339,2 | 86 390,3 | 98,9 |
| 2 | Информационная открытость | 2 312,9 | 2 233,1 | 96,5 |
| 3 | Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами | 8 521,6 | 5 381,6 | 63,2 |
| 4 | Гражданское общество | 5 154,3 | 5 154,2 | 100,0 |
| Всего расходов по муниципальной программе | | 103 328,0 | 99 159,2 | 96,0 |

Расходы по обеспечению деятельности представительных органов власти составили 2 895,4 тыс.рублей и расходы по обеспечению деятельности органов исполнительной власти – 79 494,7 тыс.рублей.

Средства в сумме 331,5 тыс.рублей направлены на возмещение по исполнительным листам.

По мероприятию «Информационная открытость» расходы составили 2 233,1 тыс.рублей, из них на оплату услуг в области информационных технологий составили 1 485,8 тыс.рублей, на публикацию официальной информации и нормативно-правовых актов израсходовано 747,3 тыс.рублей.

Средства в объеме 2 379,3 тыс. рублей направлены на проведение кадастровых работ по межеванию земельных участков и проведение оценки муниципального имущества.

За счет зарезервированных средств областного бюджета были произведены расходы на ремонт многоквартирного дома по ул.Советская,д.60 в сумме 1 162,8 тыс. рублей.

В рамках мероприятия «Гражданское общество» проведены расходы на сумму 5 154,2 тыс.рублей, из них на мероприятия в области культуры 914,9 тыс.рублей. Осуществлена поддержка трех общественных организаций путем предоставления субсидии на сумму 394,0 тыс.рублей. Также за счет средств местного бюджета и субсидии из областного бюджета на поддержку социально-ориентированных некоммерческих организаций направлено 1 190,0 тыс.рублей. Так же за счет средств местного бюджета направлены расходы на организацию проведения выборов в сумме 2 655,3 тыс.рублей.

**5. Использование средств резервного фонда администрации Борисоглебского**

**городского округа**

В соответствии со ст. 19 Положения о Бюджетном процессе в Борисоглебском городском округе Воронежской области, утвержденного решением Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 01.07.2014 № 267, Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Борисоглебского городского округа Воронежской области, утвержденным Постановлением администрации Борисоглебского городского округа от 19.05.2015 № 1261, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

На 2021 год резервный фонд первоначально установлен в размере 2150,0 тыс. рублей (не более 3 % общего объема расходов). На основании распоряжений администрации городского округа до получателей бюджетных средств на различные мероприятия из резервного фонда фактически доведено 2150,0 тыс. рублей.

Фактические расходы из средств резервного фонда городского округа в 2021 году составили 2050,23 тыс. рублей (или 95,4 % от средств, фактически выделенных на основании распоряжений).

В соответствии с распоряжениями администрации за счет средств резервного фонда профинансированы расходы на проведение следующих мероприятий:

Таблица 9

Тыс.рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Документ основание** | **Цель финансирования** | **сумма использованных средств** |
| **1** | **2** | **4** |
| **Итого расходов, в т.ч.:** | | **2 050, 23** |
| Распоряжение администрации БГО от 07.06.2021 № 148-р | Администрация БГО ВО на ремонт кровли нежилого здания, расположенного по адресу: Воронежская область, Борисоглебский городской округ, с.Макашевка, ул.Коммуны, д.5 (здание администрации с.Макашевка) | 548,47 |
| Распоряжение администрации БГО от 11.06.2021 № 159-р | Администрация БГО ВО на ремонт водозаборной скважины в пос.Миролюбие | 258,59 |
| Распоряжение администрации БГО от 07.07.2021 № 197-р | Администрация БГО ВО на ремонт водозаборной скважины в с.Петровское Борисоглебского городского округа | 350,00 |
| Распоряжение администрации БГО от 16.08.2021 № 233-р | МБУ "ОСС и ОПБ" БГО на приобретение триммеров (газонокосилок) и лески для покоса сорной растительности на территории БГО | 127,80 |
| Распоряжение администрации БГО от 19.10.2021 № 289-р | Администрация БГО ВО на выполнение мероприятий по разработке проекта зон санитарной охраны, получение экспертных заключений, а также проведение анализа воды для продления пользования недрами в с.Третьяки. | 158,71 |
| Распоряжение администрации БГО от 19.10.2021 № 290-р | Администрация БГО ВО на выполнение мероприятий по разработке проекта зон санитарной охраны, получение экспертных заключений, а также проведение анализа воды для продления пользования недрами в с. Губари | 158,71 |
| Распоряжение администрации БГО от 03.11.2021 № 311-р | МБУ БГО «Борисоглебский историко-художественный музей» для оплаты монтажных работ охранной сигнализации, установку пожарной сигнализации и на замену двух окон в здании, расположенном по адресу: ул. Свободы, д.203. | 156,62 |
| Распоряжение администрации БГО от 24.11.2021 № 330-р | МБУ БГО «Борисоглебская централизованная библиотечная система» для установки автоматической системы пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре (СОУЭ) в городской библиотеке №4. | 77,48 |
| Распоряжение администрации БГО от 24.11.2021 № 331-р | МБУ БГО «Борисоглебская централизованная библиотечная система» для замены беспроводной охранной сигнализации на проводную в помещениях Центральной городской библиотеки имени В.Кина. | 96,80 |
| Распоряжение администрации БГО от 17.12.2021 № 361-р | МКОУ БГО «Чигоракская средняя общеобразовательная школа» для замены оконных откосов в спортивном зале Миролюбского филиала. | 117,05 |

На основании «Порядка использования зарезервированных средств, подлежащих распределению в связи с особенностями исполнения бюджета Борисоглебского городского округа Воронежской области в 2021 году, утвержденного постановлением администрации городского округа от 17.03.2021 № 658, в соответствии с подпунктом 8 пункта 3 статьи 7 решения Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа Воронежской области от 24.12.2020 № 387 «О бюджете Борисоглебского городского округа Воронежской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» объем зарезервированных средств, связанных с особенностями исполнения бюджета городского округа, в 2021 году составил 20000,0 тыс. рублей. Фактические расходы зарезервированных средств в 2021 году составили 19417,1 тыс. рублей (или 97,1 % от средств, фактически выделенных на основании распоряжений).

**6. Дефицит (профицит) бюджета. Муниципальный долг**

Решением о бюджете на 2021 год первоначально бюджет Борисоглебского городского округа утвержден с дефицитом в размере 21 476,2 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных решениями Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа, бюджет утвержден с профицитом в размере 29564,2 тыс. рублей. Фактическое исполнение бюджета Борисоглебского городского округа завершено с профицитом в сумме 57017,6 тыс. рублей.

Решением о бюджете Борисоглебского городского округа на 2021 год установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2022 отсутствует.

В 2021 году привлечение кредитов, погашение ссуд, полученных от бюджета вышестоящего уровня из областного бюджета, не осуществлялись

**7. Выводы**

1. Представленный отчет об исполнении бюджета за 2021 год удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета Борисоглебского городского округа за 2021 год по результатам внешней проверки контрольно-счетной палаты БГО соответствуют показателям представленного отчета.

Таким образом, Контрольно-счетная палата на основании проведенной экспертизы отмечает, что бюджетный процесс в Борисоглебском городском округе соответствует требованиям нормативно-правовых актов Российской Федерации, Воронежской области и Борисоглебского городского округа. Отчет об исполнении бюджета за 2021 год может быть рассмотрен на заседании комиссии по бюджету и внесен на рассмотрение Борисоглебской городской Думы Борисоглебского городского округа.

 Председатель

Контрольно-счетной палаты

Борисоглебского городского округа А.А.Анохина