

Утверждаю:

Исполняющий обязанности

председателя

Контрольно-счетного органа

Курского муниципального округа

Ставропольского края

В.А. Шатохина

«29» апреля 2022 года



ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 26

**Контрольно-счетного органа
Курского муниципального округа
Ставропольского края
на отчет об исполнении бюджета
Курского муниципального округа
Ставропольского края за 2021 год**

Содержание

	стр.
1 Общие положения.....	3
2 Основные характеристики исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края	4
3 Анализ исполнения доходной части бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края.....	4
4 Анализ исполнения расходной части бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края.....	8
5 Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края и годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.....	14
6 Сведения об оплате труда муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Курского муниципального округа Ставропольского края	18
7 Сведения о предоставленных муниципальных гарантиях, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов и о состоянии муниципального долга Курского муниципального округа Ставропольского края	18
8 Сведения о просроченной кредиторской задолженности.....	18
9 Сведения о сводных показателях использования земель, находящегося в собственности Курского муниципального округа в отчетном году.....	18

Приложение

1. Анализ исполнения доходной части бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.
2. Анализ исполнения расходной части бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.

1. Общие положения

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 6 Положения «О бюджетном процессе в Курском муниципальном округе Ставропольского края» 22.10.2020 г. № 19, статьи 8 Положения «О Контрольно-счетном органе Курского муниципального округа Ставропольского края» от 28.10.2021 г. № 280, распоряжением исполняющего обязанности председателя Контрольно-счетного органа Курского муниципального округа Ставропольского края от 06.04.2022 г. № 6, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год (далее – годовой отчет).

Годовой отчет содержит документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264.1 БК РФ.

Одновременно с годовым отчетом представлены:

- сведения о численности муниципальных служащих Курского муниципального округа и работников муниципальных учреждений Курского муниципального округа Ставропольского края и фактических затрат на их денежное содержание;
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Курского муниципального округа Ставропольского края;
- отчет о предоставленных муниципальных гарантиях Курского муниципального округа Ставропольского края;
- отчет о состоянии муниципального долга Курского муниципального района Ставропольского края;
- сводные показатели использования земель, находящихся в собственности Курского муниципального округа Ставропольского края.

Решением совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 77 (далее – решение о бюджете) утверждено 20 главных администраторов доходов бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края, которые также являются и главными распорядителями бюджетных средств (далее – ГАБС, ГРБС).

В соответствии с Законом Ставропольского края от 31.01.2020 г. № 9-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Курского муниципального округа Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Курского округа Ставропольского края» ГРБС Курского муниципального района Ставропольского края и администрации сельских поселений Курского района Ставропольского края в течение отчетного финансового года находились в стадии ликвидации, следовательно, в решение о бюджете были внесены изменения в части расходов местного бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов местного бюджета.

Функции администратора источника финансирования дефицита местного бюджета выполняло финансовое управление администрации Курского муниципального округа Ставропольского края.

Срок предоставления годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетный орган Курского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетный орган), установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, не нарушен.

2. Основные характеристики исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.

В течение финансового года, в первоначально принятый бюджет от 10.12.2020 г. № 77, изменения вносились 4 раз (решения совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 25.03.2021 г. № 157, от 28.05.2021 г. № 212, от 28.09.2021 г. № 269, от 16.12.2021 г. № 320).

В результате, уточненные доходы утверждены в сумме 2 482 024,56 тыс. рублей, что на 424 197,56 тыс. рублей (на 20,61 %) выше первоначально утвержденного показателя. Расходы бюджета утверждены в сумме 2 749 154,87 тыс. рублей, что на 691 327,87 тыс. рублей (на 33,60 %) выше первоначально утвержденного показателя. Размер дефицита бюджета составил 267 130,31 тыс. рублей.

Анализ основных параметров бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края и их исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Решение совета Курского муниципального округа СК № 77 от 10.12.2020 г., тыс. руб.	Решение совета Курского муниципального округа СК № 320 от 16.12.2021 г., тыс. руб.	Отчет об исполнении бюджета за 2021 год, тыс. руб.
Доходы	2 057 827,00	2 482 024,56	2 330 851,02
Расходы	2 057 827,00	2 749 154,87	2 416 112,24
Дефицит(-) Профицит(+)	0,00	- 267 130,31	-85 261,22

Таким образом, по данным годового отчета фактически в доход местного бюджета поступило 2 330 851,02 тыс. рублей, что на 151 173,54 тыс. рублей меньше утвержденных показателей. Исполнение по расходам составило 2 416 112,24 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 333 042,63 тыс. рублей.

Результат исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края является дефицитным и составил 85 261,22 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края составил 181 172,53 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края.

В ходе исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края доходная часть корректировалась и объем бюджетных назначений в целом увеличен на 424 197,56 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме, в сравнении с первоначально утвержденными показателями, уменьшена с 15,94 % до 13,18 %, безвозмездных перечислений увеличена с 84,06 % до 86,82 %.

На уменьшение доли налоговых и неналоговых доходов повлияла корректировка в сторону уменьшения налога на доходы физических лиц (с 170 698,00 тыс. рублей до 159 398,44 тыс. рублей).

Также были скорректированы бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям на 425 127,87 тыс. рублей (с 1 729 856,42 тыс. рублей до 2 154 984,29 тыс. рублей), из них:

- субсидии – с 282 126,55 тыс. рублей до 498 079,90 тыс. рублей (увеличение на 215 953,35 тыс. рублей);

- субвенции – с 953 102,14 тыс. рублей до 1 168 124,99 тыс. рублей (увеличение на 215 022,85 тыс. рублей);

- иные межбюджетные трансферты – с 39 556,73 тыс. рублей до 46 100,98 тыс. рублей (увеличение на 6 544,25 тыс. рублей);

- прочие безвозмездные поступления – утверждены в сумме 4,00 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет утвержден в сумме 12 396,58 тыс. рублей (со знаком минус).

С учетом внесенных изменений, общий объем доходов утвержден в сумме 2 482 024,56 тыс. рублей, фактически поступило 2 330 851,02 тыс. рублей, что на 6,09 % ниже уточненного показателя, но на 13,27 % выше первоначального показателя.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы исполнены на 8,17 % выше уточненных назначений, при плане в 274 994,96 тыс. рублей, поступило – 297 473,91 тыс. рублей. Доля налоговых доходов составила 12,76 % от общего объема поступивших доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, доля налоговых доходов, в общем объеме поступивших доходов, уменьшилась на 0,07 % относительно показателя 2019 года и на 2,24 % относительно показателя 2020 года.

Поступления от уплаты НДФЛ составили 167 361,53 тыс. рублей или 105,00 % к уточненным назначениям, что выше на 29 848,96 тыс. рублей показателя 2019 года и на 15 126,24 тыс. рублей показателя 2020 года.

Доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 41 896,43 тыс. рублей или на 1,92 % выше уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, доходы от налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, увеличились на 36 570,85 тыс. рублей и на 36 928,39 тыс. рублей, соответственно.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 33 579,74 тыс. рублей или на 29,97 % выше уточненных плановых назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, поступления по налогам на совокупный доход, увеличились на 10 459,12 тыс. рублей и на 11 659,57 тыс. рублей, соответственно.

Поступления по налогам на имущество составили 47 963,90 тыс. рублей или на 7,95 % выше уточненных плановых назначений.

Государственная пошлина составила 6 672,31 тыс. рублей, что выше уточненного показателя на 58,07 %. По сравнению с данными 2019 и 2020 го-

дов, данный вид дохода увеличился на 1 702,63 тыс. рублей и на 1 722,43 тыс. рублей, соответственно.

Неналоговые доходы.

Неналоговые доходы исполнены на 5,43 % выше уточненных назначений, при плане в 52 045,31 тыс. рублей, поступило – 54 869,89 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов составила 2,35 % от общего объема поступивших доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов доля неналоговых доходов уменьшилась на 1,91 % и на 0,41 % соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в собственности Курского муниципального округа, составили 25 297,98 тыс. рублей, что на 1 832,19 тыс. рублей или на 7,81 % выше уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, доходы от использования имущества увеличились на 8 770,27 тыс. рублей и на 4 418,84 тыс. рублей, соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за иные виды негативного воздействия на окружающую среду) составили 206,86 тыс. рублей, что на 4,46 тыс. рублей или на 2,20 % выше уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, платежи при пользовании природными ресурсами увеличились на 24,74 тыс. рублей и на 381,05 тыс. рублей, соответственно.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены в сумме 22 633,07 тыс. рублей, что на 584,37 тыс. рублей или на 2,52% ниже уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства ниже на 11 500,88 тыс. рублей относительно показателя 2019 года, но выше на 138,07 тыс. рублей относительно показателя 2020 года.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 3 745,31 тыс. рублей, что на 844,42 тыс. рублей или на 29,11 % выше уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, увеличились на 1 522,51 тыс. рублей и на 486,01 тыс. рублей, соответственно.

Доходы по штрафным санкциям, возмещениям ущерба составили 2 182,91 тыс. рублей, что на 725,00 тыс. рублей или на 49,73 % выше уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, поступление доходов по штрафным санкциям, возмещениям ущерба уменьшились на 2 123,87 тыс. рублей относительно показателя 2019 года, но увеличились на 451,67 тыс. рублей показателя 2020 года.

Прочие неналоговые доходы, зачисляемые в бюджет округа, составили 803,76 тыс. рублей, что на 2,88 тыс. рублей или на 0,36 % выше уточненного показателя. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, прочие неналоговые доходы увеличились на 752,79 тыс. рублей и на 667,44 тыс. рублей, соответственно.

Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в доход бюджета Курского муниципального округа составили 2 154 984,29 тыс. рублей, что на 176 477,07 тыс. рублей или на 1,03 % ниже уточненного плана.

Доля безвозмездных поступлений составила 84,88 % от общего объема поступивших доходов. В сравнении с аналогичным периодом 2019 и 2020 годов, доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1,84 % относительно показателя 2019 года, но уменьшилась на 1,83 % относительно показателя 2020 года.

Дотации из краевого бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности, поступили в бюджет Курского муниципального округа в сумме 455 071,00 тыс. рублей или 100 % от плана.

Субсидий, при плане 498 079,00 тыс. рублей, поступило 324 425,54 тыс. рублей, что составляет 65,14 % от плана, из них:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 146 151,28 тыс. рублей (100,00 %);

- на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятий физической культурой и спортом – 1 823,61 тыс. рублей (100,00 %);

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 110 777,19 тыс. рублей (39,34 %);

- на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов – 699,64 тыс. рублей (100,00 %);

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 27 138,54 тыс. рублей (90,44 %);

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 634,04 тыс. рублей (100,00%);

- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей – 6412,03 тыс. рублей (100,00%);

- на поддержку отрасли культуры – 5 583,01 тыс. рублей (100,00 %);

- на реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах – 4 220,95 тыс. рублей (100,00 %);

- на проведение капитального ремонта зданий и сооружений муниципальных учреждений культуры – 5 732,41 тыс. рублей (100,00 %);

- на проведение капитального ремонта кровель в муниципальных общеобразовательных организациях – 4 043,62 тыс. рублей (100,00 %);

- на проведение информационно-пропагандистских мероприятий, направленных на профилактику идеологии терроризма – 100,00 тыс. рублей (100,00%);

- на обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей – 5 949,93 тыс. рублей (100,00 %);

- на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований – 83,54 тыс. рублей (100,00 %)

- на благоустройство территорий в муниципальных округах и городских округах – 5 075,75 тыс. рублей (100,00 %).

Субвенций из краевого бюджета, при плане 1 168 124,99 тыс. рублей, поступило 1 167 884,79 тыс. рублей, что составляет 99,98 % от плана.

Иных межбюджетных трансфертов, при плане 46 100,98 тыс. рублей, поступило 43 518,47 тыс. рублей, что составляет 94,40 % от плана. Поступившие межбюджетные трансферты предусмотрены на: ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций; создание модельных муниципальных библиотек; выплату социального пособия на погребение; обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе; увеличение заработной платы муниципальных служащих муниципальной службы и лиц, не замещающих должности муниципальной службы и исполняющих обязанности по техническому обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований, работников органов местного самоуправления, осуществляющих профессиональную деятельность по профессиям рабочих, а также работников муниципальных учреждений, за исключением отдельных категорий работников муниципальных учреждений, которым повышение заработной платы осуществляется в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы» и от 28 декабря 2012 года № 1688 «О некоторых мерах по реализации государственной политики в сфере защиты детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»; приобретение новогодних подарков детям, обучающимся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных и частных образовательных организациях муниципальных округов; проведение антитеррористических мероприятий в муниципальных образовательных организациях; осуществление выплат лицам, входящим в муниципальные управленческие команды Ставропольского края, поощрения за достижение в 2020 году Ставропольским краем значений (уровней) показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Прочие безвозмездные поступления составили 4,00 тыс. рублей или 100,00 % от плана.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального округа составил 12 396,58 тыс. рублей (со знаком минус).

В целом, безвозмездные поступления, в сравнении с показателями 2019 и 2020 годов, увеличены на 860 030,47 тыс. рублей и на 461 470,21 тыс. рублей, соответственно.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края.

Решением совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 77 расходы бюджета Курского муниципального округа ут-

верждены в сумме 2 057 827,00 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета округа, плановые назначения увеличены на 691 327,87 тыс. рублей или на 33,60 %. С учетом внесенных изменений, годовые назначения утверждены в сумме 2 749 154,87 тыс. рублей, исполнение составило 2 416 112,24 тыс. рублей или 87,89 % годового объема.

Исполнение расходов бюджета Курского муниципального округа в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджетов приведено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование раздела бюджетной классификации расходов бюджетов	Уточненные бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью, тыс. рублей	Удельный вес, %	Исполнено		Неисполненные назначения, тыс. рублей
			тыс. рублей	%	
Общегосударственные вопросы	206 562,90	7,51	200 177,86	96,91	6 385,04
Национальная оборона	2 428,22	0,09	2 428,22	100,00	0,00
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 218,12	0,23	6 081,94	97,81	136,18
Национальная экономика	387 864,81	14,11	257 277,61	66,33	130 587,20
Жилищно-коммунальное хозяйство	81 651,28	2,97	78 915,56	96,65	2 735,72
Образование	1 126 646,21	40,98	939 600,45	83,40	187 045,76
Культура, кинематография	144 518,69	5,26	139 587,73	96,59	4 930,96
Социальная политика	780 736,90	28,40	779 555,28	99,85	1 181,62
Физическая культура и спорт	12 527,74	0,46	12 487,59	99,68	40,15
Всего	2 749 154,87		2 416 112,24	87,89	333 042,63

Более 80 % в общем объеме исполненных расходов бюджета Курского муниципального округа, приходится на 3 раздела: национальная экономика – 257 277,61 тыс. рублей или 10,65 %, образование – 939 600,45 тыс. рублей или 38,89 %, социальная политика – 779 555,28 тыс. рублей или 32,26 %.

Уточненные плановые назначения исполнены полностью только по разделу «Национальная оборона». Наименьшее исполнение расходов сложилось по разделу «Национальная экономика» (66,33 %).

Из 27 подразделов бюджетной классификации, исполнение более 95 % обеспечено по всем подразделам, кроме подразделов «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» (74,00 %), «Транспорт» (91,71 %), «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (64,83 %), «Дошкольное образование» (63,61 %).

Проведенный анализ исполнения бюджетных назначений показал, что экономическая структура расходной части бюджета Курского муниципального округа представлена следующими группами: выбытия по текущим операциям – 2 416 112,24 тыс. рублей, выбытия по инвестиционным операциям – 158 384,85 тыс. рублей. В структуре расходов более 70 % исполненных бюджетных назначений занимают приоритетные статьи операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ), перечень которых определен п.12 решения совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 77, в том числе:

- оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 765 845,98 тыс. рублей или 31,70%;
- социальное обеспечение населения – 767 370,33 тыс. рублей или 31,76%;
- оплату услуг связи – 6 025,58 тыс. рублей или 0,25 %;
- оплату коммунальных услуг – 56 054,60 тыс. рублей или 2,32 %;
- приобретение медикаментов – 10,54 тыс. рублей или 0,0004 %;
- приобретение продуктов питания – 67 724,36 тыс. рублей или 2,80 %;
- субсидии муниципальным бюджетным учреждениям Курского муниципального округа Ставропольского края на выполнение муниципального задания – 123 770,15 тыс. рублей или 5,12 %;
- уплату налогов и сборов – 9 681,52 тыс. рублей или 0,40 %.

В целом, объем неисполненных назначений составил 333 042,63 тыс. рублей или 12,11 % от общего объема утвержденных бюджетных назначений.

За отчетный финансовый год, исполнение свыше 95 % обеспечено практически по всем ГРБС, кроме администрации Курского муниципального округа Ставропольского края (63,54 %), муниципального казенного учреждения «Курский молодежный Центр» (94,81 %), отдела сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации Курского муниципального округа Ставропольского края (94,32 %), Кановского территориального отдела (92,98 %), Мирненского территориального отдела (92,29 %), Рощинского территориального отдела (89,80 %), Русского территориального отдела (91,08 %).

В целях реализации Закона Ставропольского края от 31.01.2020г. № 9-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Курского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Курского района Ставропольского края», все ГРБС КМО являются правопреемниками ГРБС Курского муниципального района Ставропольского края (далее – ГРБС КМР СК), а Территориальные отделы администрации КМО – администраций муниципальных образований, входящих в состав Курского муниципального района Ставропольского края. Из бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края на преобразование по кодам главы 800 - 820 в 2021 году, ГРБС АКМР СК и администрациям поселений было выделено всего 3 750,43 тыс. рублей, на погашение задолженности по обязательствам, возникшим в стадии ликвидации. Кассовый расход в 2021 году, по данным ГРБС, составил 3 542,23 тыс. рублей или 94,45%. Стопроцентное исполнение, по заявленной потребности на мероприятия по ликвидации, обеспечено только по шести ГРБС из девятнадцати: совет КМР СК, Финансовое управление администрации КМР СК, Управление труда и социальной защиты населения администрации КМР СК, администрация муниципального образования Рощинского сельсовета Курского района СК, администрация муниципального образования села Эдиссия Курского района СК, администрация муниципального образования Курского сельсовета Курского района СК. Исполнение свыше 95 % обеспечено по шести ГРБС: администрация муниципального образования Балтийского сельсовета Курского района СК, администрация муниципального образования Галюгаевского сельсовета Курского района СК, администрация муниципального образования Кановского сельсовета Курского района СК, администрация Ростовановского сельсовета Курского района СК, админи-

страция муниципального образования Русского сельсовета Курского района СК, администрация муниципального образования станицы Стодереvской Курского района СК. Исполнение от 80 % до 95 % обеспечено по четырем ГРБС: администрация КМР СК, отдел образования администрации КМР СК, администрация муниципального образования Мирненского сельсовета Курского района СК, администрация муниципального образования Полтавского сельсовета Курского района СК. Наименьшее исполнение сложилось по муниципальному казенному учреждению Курского муниципального района Ставропольского края «Управление культуры» - 50,20 %, отделу сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации КМР СК – 57,46 % и по администрации муниципального образования Серноводского сельсовета Курского района СК – 75,13%.

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета Курского муниципального района Ставропольского края

Кассовое исполнение бюджета Курского муниципального района Ставропольского края осуществлялось в рамках реализации 16 муниципальных программ Курского муниципального района Ставропольского края (далее - муниципальная(ые) программа(ы)) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета Курского муниципального района Ставропольского края.

В общем объеме расходов, утвержденных решением совета Курского муниципального района Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 77, расходы на муниципальные программы составили 1 912 739,93 тыс. рублей или 92,95 %, непрограммные расходы – 145 087,07 тыс. рублей или 7,05 %.

Уточненные плановые назначения по программным и непрограммным расходам, на общую сумму 2 749 154,87 тыс. рублей, превышают соответствующие назначения решения совета Курского муниципального района Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 77 на 691 327,88 тыс. рублей или на 33,60 %.

Уточнение плановых назначений в сторону увеличения произведено по следующим муниципальным программам:

«Развитие образования» (на 102 504,94 тыс. рублей или на 10,49 %);

«Социальная поддержка граждан» (на 202 842,93 тыс. рублей или на 36,36%);

«Сохранение и развитие культуры» (на 13 732,03 тыс. рублей или на 9,29%);

«Развитие физической культуры и спорта» (на 2 441,17 тыс. рублей или на 13,30 %);

«Развитие малого и среднего бизнеса, потребительского рынка, снижение административных барьеров» (на 351,51 тыс. рублей или на 3,19 %);

«Развитие коммунального хозяйства, транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» (на 355 139,53 тыс. рублей или более чем в 5 раз);

«Развитие сельского хозяйства» (на 8 035,54 тыс. рублей или на 122,05 %);

«Международные отношения и поддержка казачества» (на 1 735,42 тыс. рублей или на 6,46 %);

«Обеспечение жильем отдельных категорий граждан» (на 2 664,90 тыс. рублей или на 39,48 %);

«Формирование современной городской среды» (на 5 315,30 тыс. рублей или на 81,53 %).

Снижены показатели по следующим муниципальным программам:

«Молодежная политика» (на 152,57 тыс. рублей или на 5,28 %);

«Управление имуществом» (на 1 000,01 тыс. рублей или на 36,69 %);

«Управление финансами» (на 18 410,86 тыс. рублей или на 32,71 %);

«Защита населения и территории Курского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций» (на 232,88 тыс. рублей или на 6,03 %);

«Профилактика правонарушений» (на 41,32 тыс. рублей или на 6,77 %).

Фактическое исполнение программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 2 261 057,05 тыс. рублей или 87,38 %.

Более 70 % исполненных программных расходов принадлежит расходам социальной направленности, в том числе по расходам двух муниципальных программ «Развитие образования» (892 996,47 тыс. рублей) и «Социальная поддержка граждан» (760 661,84 тыс. рублей).

По итогам 2021 года уточненные плановые назначения выполнены полностью по двум муниципальным программам «Социальная поддержка граждан» и «Развитие малого и среднего бизнеса, потребительского рынка, снижение административных барьеров».

В тоже время достаточно высокий процент исполнения (97% и более) сложился по 7 муниципальным программам:

«Сохранение и развитие культуры» - 156 772,44 тыс. рублей или 97,01 %;

«Развитие физической культуры и спорта» - 20 753,03 тыс. рублей или 99,79 %;

«Управление имуществом» - 1 706,54 тыс. рублей или 98,92 %;

«Управление финансами» - 37 849,04 тыс. рублей или 99,93 %;

«Защита населения и территории Курского округа Ставропольского края от чрезвычайных ситуаций» - 3 628,25 тыс. рублей или 99,96 %;

«Международные отношения и поддержка казачества» - 28 541,33 тыс. рублей или 99,73 %.

«Формирование современной городской среды» - 11 822,20 тыс. рублей или 99,89 %.

Наименьший процент исполнения отмечен по муниципальной программе «Противодействие коррупции» (58,62 %).

Плановые назначения непрограммных расходов увеличены на 16 402,24 тыс. рублей или на 11,31 %. В непрограммных расходах наибольший удельный вес занимают расходы на обеспечение деятельности администрации Курского муниципального округа Ставропольского края (149 361,98 тыс. рублей или 92,49 %).

Фактическое исполнение непрограммных расходов за 2021 год сложилось в сумме 155 055,19 тыс. рублей или 96,02 %.

Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 326 608,51 тыс. рублей, непрограммным расходам – 6 434,12 тыс. рублей.

Анализ исполнения резервного фонда администрации Курского муниципального округа Ставропольского края

В соответствии со статьей 81 БК РФ, в расходной части бюджета Курского муниципального округа предусмотрено создание резервного фонда органов местного самоуправления – резервного фонда администрации Курского муниципального округа Ставропольского края (далее – резервный фонд). Согласно решению совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 77 утверждены средства резервного фонда в сумме 1 000,00 тыс. рублей, что соответствует требованиям ч. 3 ст. 81 БК РФ.

При исполнении бюджета в 2021 году, на основании распоряжения администрации Курского муниципального округа Ставропольского края от 16.09.2021 г. № 396-р «О внесении на рассмотрение Совета Курского муниципального округа Ставропольского края предложений о перераспределении утвержденных бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Курского муниципального округа Ставропольского края», было произведено перераспределение средств резервного фонда на обеспечение выполнения мероприятий по антитеррористической защищенности на установку периметрального ограждения муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 25», расположенного по адресу: СК, Курский р-н, ст-ца Курская, ул. Титова, д. 9 – 1 000,00 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на конец отчетного периода составил 0,00 тыс. рублей.

Анализ исполнения дорожного фонда Курского муниципального округа Ставропольского края.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ, в расходной части бюджета Курского муниципального округа утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Курского муниципального округа Ставропольского края на 2021 год (далее – дорожный фонд), в размере 41 156,18 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 ст. 179.4 БК РФ и на основании решений совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 25.03.2021 г. № 157, от 28.05.2021 г. № 212, от 28.09.2021 г. № 269, от 16.12.2021 г. № 320, объем средств дорожного фонда увеличен на 327 118,37 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений, объем средств дорожного фонда составил 368 274,55 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам на финансовое обеспечение дорожной деятельности сложилось в сумме 238 741,37 тыс. рублей, а именно:

- на ремонт и содержание автомобильных дорог – 230 886,69 тыс. рублей;
- на мероприятия по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах (энергоснабжение электрической энергией светофоров установленных на пешеходных переходах, ремонт искусственных неровностей, установление знаков дорожного движения) – 197,93 тыс. рублей;
- на разработку проектно-сметной документации и корректировку сметной документации – 2 268,30 тыс. рублей;
- на осуществления строительного контроля – 5 044,24 тыс. рублей;
- на проведение экспертизы сметной документации – 344,21 тыс. рублей.

Остаток средств дорожного фонда составил 129 533,18 тыс. рублей, из них субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования в сумме 123 791,07 тыс. рублей.

5. Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края и годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов, главных распорядителей средств бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ бюджетная отчетность включает в себя Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117), Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120), Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123), Пояснительную записку (ф. 0503160).

В соответствии с п. 1.2 Плана работы на 2022 год, Контрольно-счетным органом, в период с 01.04.2022 г. по 29.04.2022 г., была проведена проверка составления и представления бюджетной отчетности ГРБС за 2021 год на достоверность, полноту и соответствие нормативным требованиям Приказу Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н). Объектами проверки определены: совет КМО СК, администрация КМО СК, Финансовое управление администрации КМО СК, отдел образования администрации КМО СК, МКУ «Управление культуры», Управление труда и социальной защиты населения администрации КМО СК, МКУ «Комитет по физической культуре и спорту», МКУ «Курский молодежный центр», отдел сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации КМО СК и территориальные отделы администрации КМО СК.

Проверкой установлено, что представленная годовая бюджетная отчетность в основном соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных распорядителей средств местного бюджета и исполнение бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.

Согласно пункту 133 Инструкции № 191н Отчет об исполнении бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края (ф. 0503317) составлен финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных Отчетов (ф. 0503127) и Справок (ф. 0503184) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета, представленных на отчетную дату и консолидированного Отчета (ф. 0503124).

Объем утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по разделам «Доходы» «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» соответствует показателям, утвержденных решением совета Курского муниципального округа Ставропольского края от 10.12.2020 г. № 77 (2 482 024,56 тыс. рублей, 2 749 154,87 тыс. рублей и 267 130,31 тыс. рублей соответственно).

Баланс исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края (ф. 0503120), согласно пункту 114 Инструкции № 191н, составлен финорганом на основании данных сводного Баланса (ф. 0503130), сформированного финансовым органом, и сводного годового Баланса (ф. 0503140) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей, а также с правилами пункта 110 Инструкции № 191н, в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода, соответственно.

Изменение части показателей вступительного баланса исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края в отчетном периоде обусловлено исправлением ошибок прошлых лет, а также пересчетом показателей отчетности. Обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей баланса исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края отражены в соответствующих разделах Сведений об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173).

Анализ бюджетной отчетности исполнения бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края показал, что стоимость нефинансовых активов по сравнению с началом 2021 года уменьшилась на 195 587,38 тыс. рублей и на конец года сложилась в сумме 2 904 982,76 тыс. рублей.

В отчетном периоде сумма денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства относительно начала финансового года уменьшилась на 84 704,05 тыс. рублей и на конец отчетного периода сложилась в сумме 182 675,59 тыс. рублей.

В анализируемом периоде объем финансовых вложений увеличился по сравнению с аналогичным показателем на начало отчетного периода на 189 596,16 тыс. рублей и составил 206 451,44 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности по доходам на конец отчетного периода достиг уровня 5 933 069,99 тыс. рублей, увеличившись в течение года на 792 471,43 тыс. рублей.

Общая сумма задолженности перед бюджетом в виде оплаченных авансовых платежей, расчетов с подотчетными лицами, расчетов по платежам в бюджеты уменьшилась на 1 028,93 тыс. рублей и на конец отчетного периода составила 3 895,33 тыс. рублей.

Объем кредиторской задолженности по расчетам по принятым обязательствам увеличился в течение отчетного периода на 4 886,10 тыс. рублей и составил 16 346,58 тыс. рублей.

Задолженность местного бюджета по начисленным суммам налогов, сборов, страховых взносов и иным обязательным платежам на конец отчетного периода сложилась в сумме 128 829,93 тыс. рублей, что относительно показателя на начало 2021 года меньше на 49 264,11 тыс. рублей. В составе задолженности значительный объем в сумме 127 190,06 тыс. рублей образовался по учтенным межбюджетным трансфертам, подлежащих возврату в бюджет Ставропольского края.

В Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержатся данные о финансовых результатах деятельности учреждений при исполне-

нии бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края в разрезе классификации операций сектора государственного управления. Основной показателем данного отчета – чистый операционный результат, отражающий сумму изменений финансового результата за отчетный период.

Доходы учреждений в сумме 2 858 418,29 тыс. рублей начислены по бюджетной деятельности.

Основную долю занимают налоговые доходы – 293 345,99 тыс. рублей и безвозмездные денежные поступления текущего характера – 2 030 180,36 тыс. рублей. Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления составили 171 847,32 тыс. рублей.

Кроме того, в анализируемом периоде начислены доходы от операций с активами в сумме 324 783,02 тыс. рублей. Суммы штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба составили доход в размере 2 701,50 тыс. рублей.

Доходы от собственности в 2021 году сложились в сумме 13 593,75 тыс. рублей. Также в анализируемом периоде начислены доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат в сумме 21 669,72 тыс. рублей и прочие доходы в сумме 296,64 тыс. рублей.

Расходы учреждений сформированы только за счет бюджетной деятельности в сумме 2 922 199,95 тыс. рублей и представлены следующей структурой:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 766 829,80 тыс. рублей;
- оплата работ, услуг – 486 722,65 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления текущего характера организациям – 10 031,58 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления бюджетам – 706 200,93 тыс. рублей;
- социальное обеспечение – 767 436,05 тыс. рублей;
- расходы по операциям с активами – 158 231,26 тыс. рублей;
- безвозмездные перечисления капитального характера организациям – 18 106,96 тыс. рублей;
- прочие расходы – 8 640,70 тыс. рублей.

Операционный результат до налогообложения составил 63 781,65 тыс. рублей. С учетом начисленного налога на прибыль в сумме 163,65 тыс. рублей чистый операционный результат составил 63 945,30 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) в разрезе кодов КОСГУ отражает данные о движении денежных средств, сформированные финансовым органом в соответствии с показателями консолидированных отчетов ГРБС, главных администраторов доходов бюджета и включает в себя текущие, инвестиционные и финансовые операции по разделам: «Поступления», «Выбытия», «Изменение остатков средств», «Аналитическая информация по выбытиям».

Анализ показал, что в отчетном периоде поступления денежных средств сложились в сумме 2 343 135,30 тыс. рублей, из них:

- поступления по текущим операциям – 2 339 389,99 тыс. рублей;
- поступления от инвестиционных операций – 3 745,31 тыс. рублей.

Поступления по текущим операциям сформировали: налоговые доходы в сумме 297 473,91 тыс. рублей, доходы от собственности – 25 504,84 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат – 22 520,77

тыс. рублей, поступления по штрафам, пеням, неустойкам, возмещению ущерба – 2 182,91 тыс. рублей, безвозмездные денежные поступления текущего характера – 1 991 704,69 тыс. рублей, иные текущие поступления – 2,88 тыс. рублей.

Поступления от инвестиционных операций сформированы в общей сумме 3 745,31 тыс. рублей за счет реализации нефинансовых активов, в том числе: основных средств – 882,17 тыс. рублей, произведенных активов – 2 803,00 тыс. рублей и материальных запасов – 60,14 тыс. рублей.

Сумма выбытия денежных средств со счетов по учету бюджетных средств составила 2 416 112,24 тыс. рублей, в том числе:

- по текущим операциям – 2 257 727,39 тыс. рублей;
- по инвестиционным операциям – 158 384,85 тыс. рублей.

Таким образом, итоговая сумма выбытия денежных средств на счета бюджета, единого счета бюджета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета, превысила их поступление на 72 976,94 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность всего, в соответствии с формой 0503169 на начало 2021 года составляла 5 145 522,81 тыс. рублей, на конец отчетного периода составила 5 936 965,32 тыс. рублей. Основную долю задолженности составила задолженность по счету 205000 «Расчеты по доходам» (5 932 969,79 рубля), на котором учитываются расчеты по суммам доходов (поступлений), начисленных в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ на него функций. Следует отметить, что у Курского муниципального округа Ставропольского края имеется просроченная дебиторская задолженность по аренде земельных участков – 578,45 тыс. рублей и просроченная дебиторская задолженность по данным Управления федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю в сумме 24 955, 91 тыс. рублей..

Кредиторская задолженность Курского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с формой 0503169 на начало 2021 года составляла 210 342,22 тыс. рублей. На 01.01.2022 г. кредиторская задолженность составила 179 878,50 тыс. рублей. Основную долю задолженности составила задолженность по счету 30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» в сумме 127 200,41 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, подлежащие возврату в бюджет Ставропольского края). Кредиторская задолженность 16 152,52 тыс. рублей сложилась из задолженности по принятым обязательствам перед поставщиками по расчетам за предоставленные, но не оплаченные счета на конец отчетного периода. Согласно информации, представленной в разделе 4 Пояснительной записки (ф.0503160) и сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), кредиторская задолженность носит текущий характер, просроченной кредиторской задолженности в Курском муниципальном округе Ставропольского края нет.

Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в форме 0503169 соответствуют показателям Баланса (ф. 0503120) на конец отчетного периода и в полном объеме отражены в Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

6. Сведения об оплате труда и численности муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений Курского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.

В соответствии с Законом Ставропольского края от 31.01.2020 г. № 9-кз «О преобразовании муниципальных образований, входящих в состав Курского муниципального района Ставропольского края, и об организации местного самоуправления на территории Курского района Ставропольского края» администрации муниципальных образований Курского района ликвидированы и созданы Территориальные отделы администрации КМО СК, следовательно, среднесписочная численность муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, в сравнении с началом 2021 года, увеличилась на 296 человека и составила 2244 человек (муниципальные служащие – с 112 до 178 человек, работники муниципальных учреждений – с 1836 до 2066 человек). Дежневое содержание, в сравнении с 2020 годом, увеличилось на 107 374,88 тыс. рублей и составило 633 867,11 тыс. рублей. На основании вышеизложенного, средняя заработная плата сложилась:

- муниципальные служащие – 35,86 тыс. рублей;
- работники муниципальных учреждений – 22,48 тыс. рублей.

7. Сведения о предоставленных муниципальных гарантиях, о предоставлении и погашении бюджетных кредитов и о состоянии муниципального долга Курского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год.

Муниципального долга бюджет округа не имеет, бюджетные кредиты не привлекались, муниципальные гарантии Курского муниципального округа Ставропольского края не предоставлялись.

8. Сведения о просроченной кредиторской задолженности за 2021 год.

За отчетный период в бюджете Курского муниципального округа Ставропольского края просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

9. Сведения о сводных показателях использования земель, находящегося в собственности Курского муниципального округа в отчетном году.

По состоянию на 01.01.2022 года за 64 муниципальными учреждениями и 2 государственными учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, закреплено 254 земельных участков, общей площадью 4 049 973,3 кв.м. Одному муниципальному предприятию и двум иным организациям предоставлены в аренду 5 земельных участков, из них:

МУП «Курский районный рынок» - 2 участка;

Курское районное казачье общество Ставропольского окружного казачьего общества Терского войскового казачьего общества - 2 участка;

Ростовановское хуторское казачье общество - 1 участок.

Общий годовой размер арендной платы составляет 193,66 тыс. рублей, из них МУП «Курский районный рынок» - 95,21 тыс. рублей, Курское районное казачье общество Ставропольского окружного казачьего общества Терского

войскового казачьего общества – 16,67 тыс. рублей, Ростовановское хуторское казачье общество – 81,79 тыс. рублей.

10. Совету Курского муниципального округа Ставропольского края предлагается отчет об исполнении бюджета Курского муниципального округа Ставропольского края за 2021 год принять к рассмотрению в установленном порядке.

Инспектор
Контрольно-счетного органа
Курского муниципального округа
Ставропольского края



В.А. Шатохина