



**КОНТРОЛЬНО – СЧЁТНАЯ
ПАЛАТА**
городского округа
Большой Камень

г. Большой Камень

от 29 апреля 2022г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13-за
на отчёт об исполнении бюджета городского округа
Большой Камень за 2021 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень на отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2021 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, утвержденным решением Думы городского округа Большой Камень от 29.04.2021 № 409, стандартом СФК КСП 10 «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа Большой Камень совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств», распоряжением председателя контрольно-счетной палаты городского округа Большой Камень от 31.03.2022 № 5 «О внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2021 год».

В контрольно-счетную палату городского округа Большой Камень (далее – КСП) отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень на 01.01.2022 (далее - отчет об исполнении бюджета за 2021 год) представлен администрацией городского округа Большой Камень на бумажном носителе (сопроводительное письмо от 29.03.2022 № 01/3496), в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ (не позднее 1 апреля). Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствует требованиям пункта 11 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 28.12.2010 № 191н (в редакции от 11.06.2021) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об

исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н). Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана начальником управления финансов, главным бухгалтером и главным специалистом 1 разряда, ответственным за планово-экономические показатели, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н. В министерство финансов Приморского края бюджетная отчетность за 2021 год подписана электронной подписью и направлена в электронном виде в сроки, установленные для сдачи годовой бюджетной отчетности 24.02.2021 (письмо министерства финансов Приморского края исх. № 28-08-02-635/4115 от 27.12.2021). Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 2021 год представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации городского округа Большой Камень за 2021 год.

Формы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей и не включенные в состав бюджетной отчетности, отражены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160), что соответствует требованиям пункта 8 Инструкции № 191н.

Отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2021 год (ф. 0503117) содержит показатели кодов бюджетной классификации Российской Федерации по подразделам классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета городского округа, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации, в структуре утвержденных решением Думы городского округа Большой Камень от 03.12.2020 № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) размещен на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Большой Камень www.bk.pk.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса в заключение включены результаты внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Внешняя проверка проводилась выборочным методом с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отдельных регистров бюджетного учета, данных управления финансов городского округа Большой Камень об исполнении бюджета и других материалов. По результатам внешней проверки соответствия показателей форм отчетности ГАБС, остаткам и оборотам по счетам, отраженным в главной книге, были установлены искажения показателей, не влияющие на достоверность представленной отчетности, фактов неполноты и недостоверности форм годового отчета не выявлено.

В целом представленный отчет об исполнении бюджета за 2021 год является достоверным.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета городского округа Большой Камень

Решением Думы городского округа Большой Камень от 03.12.2020 № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - городской округ, решение о бюджете) первоначально основные параметры бюджета городского округа Большой Камень на 2021 год по доходам утверждены в сумме 1 203 954,46 тыс. рублей, по расходам - 1 254 455,29 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета составлял 50 500,83 тыс. рублей, источником погашения которого определено изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета в течение 2021 года.

В ходе исполнения бюджета в течение года соответствующими решениями Думы городского округа Большой Камень в решение о бюджете внесено 10 изменений. В результате произведенных корректировок утвержденные бюджетные назначения на 2021 год в редакции решения о бюджете от 16.12.2021 № 510 составили:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа в сумме 2 047 815,36 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета городского округа в сумме 2 275 359,58 тыс. рублей;
- размер дефицита бюджета городского округа в сумме 227 544,22 тыс. рублей.

По сравнению с первоначально утвержденными бюджетные назначения по доходам в 2021 году увеличены на 70,09%, по расходам – на 81,38 %. Информация представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. рублей)

№п/п	Наименование доходов	Решение Думы о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов		Отклонение	
		№ 360 от 03.12.2020	№ 510 от 16.12.2021	сумма	%
1	Доходы, в том числе:	1 203 954,46	2 047 815,36	843 860,90	170,09
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	683 064,67	685 901,68	2 837,01	100,42
1.2	Безвозмездные поступления	520 889,79	1 361 913,68	841 023,89	261,46
2	Расходы	1 254 455,29	2 275 359,58	1 020 904,29	181,38
3	Дефицит/профицит	-50 500,83	-227 544,22	-177 043,39	0,00

Размер дефицита бюджета составил 40,81% от утвержденного общего годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений (685 901,68 - 128 212,13), что значительно превышает допустимый размер дефицита, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской

Федерации (10%). В то же время, основным источником финансирования дефицита бюджета в решении о бюджете установлен неиспользованный остаток денежных средств, сложившихся на едином счете бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2021 и в этом случае дефицит бюджета может превышать ограничения в пределах суммы снижения остатков средств по учету средств местного бюджета (п.3 ст. 92.1БК РФ).

Дефицит бюджета, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета городского округа Большой Камень (169 949,30 тыс. рублей) не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета (2 265 918,30 тыс. рублей) не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением Думы городского округа Большой Камень от 03.12.2020 № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции от 16.12.2021 № 510 (2 275 359,58 тыс. рублей). Расхождение в общей сумме составляет 9 441,28 тыс. рублей, в том числе:

7 651 020,07 рубля – снижение субсидии на проектирование и (или) строительство, реконструкцию (модернизацию), капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства;

1 649 453,12 рубля – снижение субсидии на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края;

140 807,00 рублей – снижение субвенции на реализацию государственного полномочия по назначению и предоставлению выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью.

Уведомления по расчетам между бюджетами (ф.0504817) в части уменьшения безвозмездных поступлений из краевого бюджета, согласно (ф.0503360) поступили в управление финансов позже даты представления в Думу последнего проекта решения о внесении изменений в бюджет и внесены в сводную бюджетную роспись по решению начальника управления финансов в рамках полномочий, установленных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Далее, при анализе исполнения расходной части бюджета используется объем бюджетных ассигнований, утвержденный сводной бюджетной росписью.

Исполнение бюджета городского округа за 2021 год составило 95,50% по доходам и 93,81% по расходам. В связи с превышением расходов над доходами, дефицит бюджета по итогам исполнения 2021 года составил 169 949,30 тыс. рублей. Информация представлена в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

№п/п	Показатели	Уточненные бюджетные назначения	исполнение 2021 года	отклонение исполнения от плана	
				сумма	%
1.	Доходы, в том числе	2 047 815,36	1 955 741,51	-92 073,85	95,50

1.1	налоговые и неналоговые доходы	685 901,68	714 153,34	28 251,66	104,12
1.2	Безвозмездные поступления с учетом возвратов	1 361 913,68	1 241 588,17	-120 325,51	91,16
2	расходы	2 265 918,30	2 125 690,81	-140 227,49	93,81
3	дефицит (-), профицит (+)	-218 102,94	-169 949,30	X	X

В 2021 году наблюдается значительное снижение объема поступления налоговых и неналоговых доходов по отношению к предыдущим периодам (к 2019 году – на 15,4 %, и к 2020 году – на 22,4 %). Снижение налоговых и неналоговых доходов в основном связано с уменьшением поступлений от налога на доходы физических лиц, что обусловлено снижением дополнительного норматива отчислений в бюджет от данного налога с 17,8985 в 2020 году до 5,3895% на 2021 год и уменьшением поступлений от компенсационной стоимости вырубаемых в черте городского округа деревьев. Аналитическая информация представлена в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. рублей)

№ п/п	Показатели	2019 год	2020 год	Отклонение от исполнения предыдущего года		2021 год	Отклонение от исполнения предыдущего года	
				сумма	%		сумма	%
1.	Доходы, в том числе:	1 598 939,75	2 135 006,34	536 066,59	133,53	1 955 741,51	-179 264,83	91,60
1.1	Налоговые и неналоговые доходы	844 049,85	920 105,76	76 055,91	109,01	714 153,34	-205 952,42	77,62
1.2	Безвозмездные поступления с учетом возвратов	754 889,90	1 214 900,58	460 010,68	160,94	1 241 588,17	26 687,59	102,20
2	Расходы	1 553 399,00	2 140 653,48	587 254,48	137,80	2 125 690,81	-14 962,67	99,30
3	Дефицит (-), профицит (+)	45 540,75	-5 647,14	X	X	-169 949,30	X	X

Безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по отношению к предыдущему году традиционно демонстрируют рост (в 2020 году к 2019 году - 60,94%, в 2021 году к 2020 году – 2,20%,).

Структура безвозмездных поступлений по отношению к прошлому периоду изменилась незначительно:

- ◆ иные межбюджетные трансферты 2021 год – 36,24% (2020год - 39,38%),
- ◆ субвенции на исполнение переданных полномочий в 2021 году – 35,67 % (2020 год -35,74%)

♦ субсидии на софинансирование расходных обязательств городского округа по решению вопросов местного значения в 2021 году – 26,29% (2020 год- 24,81%),

♦ дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и обеспечение сбалансированности бюджета в 2021 году – 1,80% (2020 год 2,41%).

Размер резервного фонда утверждён решением Думы городского округа о бюджете на 2021 год в сумме 1 558,04 тыс. рублей, что не превышает предельный размер (3%) от общего объема расходов, установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Выделение средств в 2021 году из резервного фонда осуществлялось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа Большой Камень, утвержденным постановлением администрации городского округа ЗАТО Большой Камень от 01.09.2009 № 1512.

Средства выделялись муниципальному казенному учреждению «Служба единого заказчика» городского округа Большой Камень по постановлению администрации городского округа Большой Камень от 28.07.2021 № 1752 на проведение дезинфекции общественных мест городского округа (автобусные остановки, детские площадки и т.п.) в сумме 800, 00 тыс. рублей. Исполнение по вышеперечисленным мероприятиям составило 799, 99 тыс. рублей или 99,99%.

Исполнение публичных обязательств, при утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнованиях в сумме 20 926, 12 тыс. рублей составило 20 221, 44 тыс. рубля или 96,63%, в том числе:

8 697, 28 тыс. рублей на компенсацию части родительской платы,

1 109, 97 тыс. рублей на расходы на обеспечение оздоровления и отдыха детей;

266, 67 тыс. рублей на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью;

10 147,52 тыс. рублей на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей.

Отсрочек, рассрочек, а также бюджетных кредитов органами местного самоуправления в 2021 году не предоставлялось.

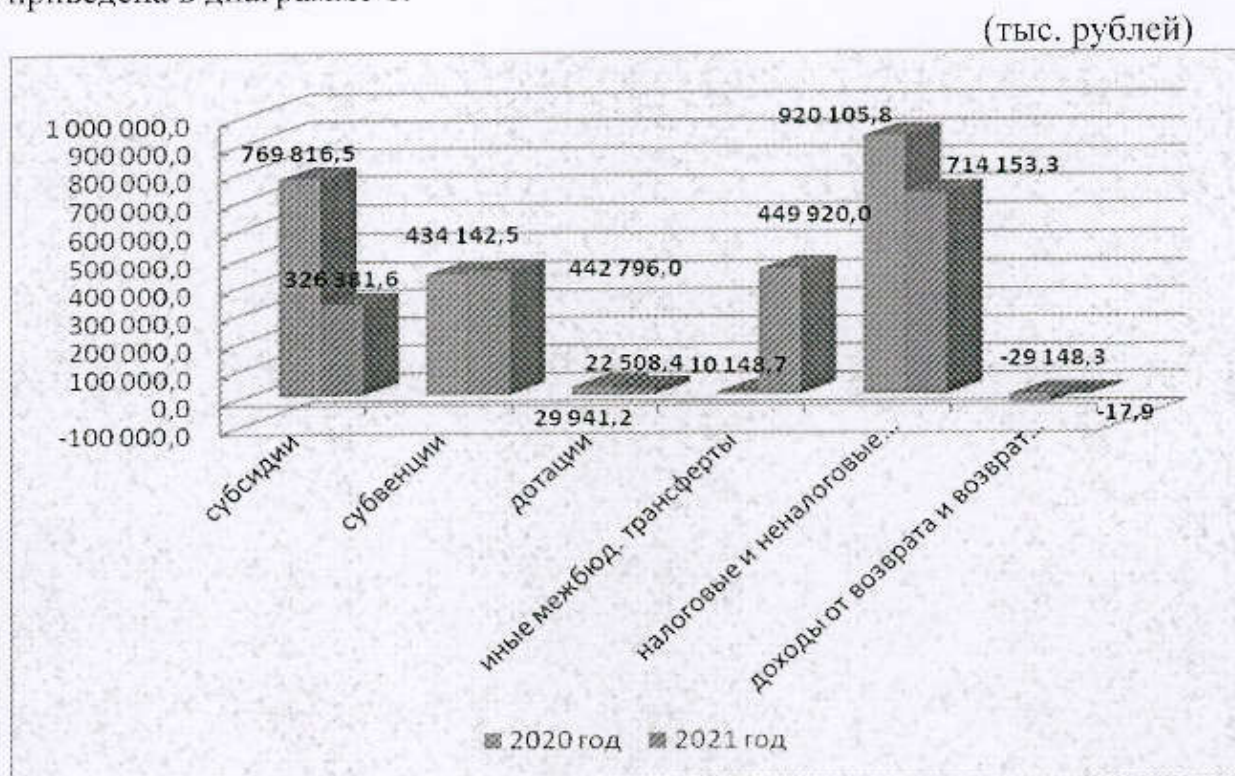
3. Исполнение бюджета городского округа по доходам

В отчетном периоде полномочия администраторов доходов бюджета, как и в предыдущий период, осуществляли семь учреждений городского округа Большой Камень и семь органов государственных власти.

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет городского округа Большой Камень в 2021 году составила 1 955 741,51 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом объем поступлений по доходам снизился на 179 264,83 тыс. рублей, или на 8,4%. При этом поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 205 952,42 тыс. рублей, или 22,38%, а объем безвозмездных

поступлений напротив увеличился на 26 687,59 тыс. рублей или на 2,20 %.

Структура доходов бюджета городского округа в 2020-2021 годах приведена в диаграмме 1.



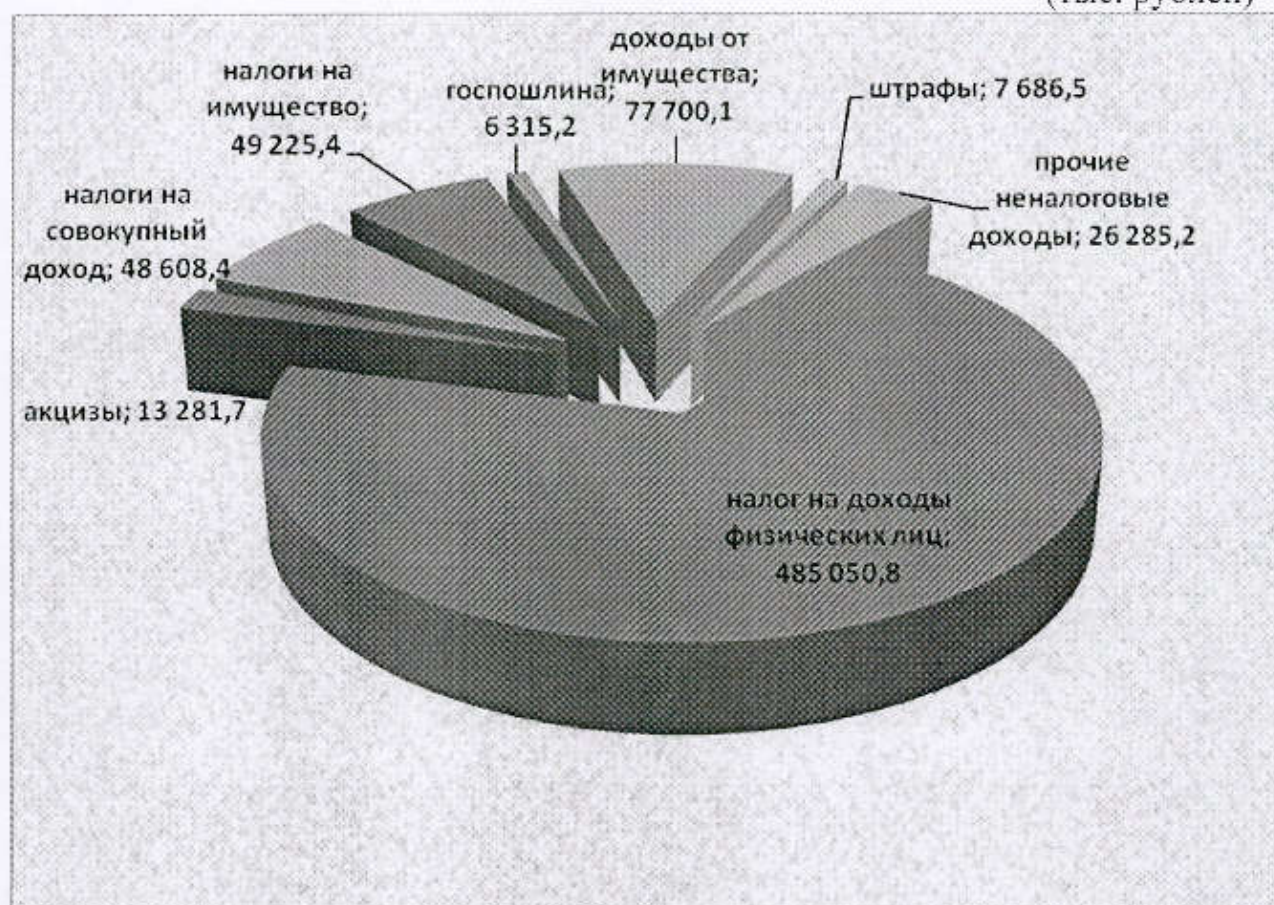
3.1. Налоговые и неналоговые доходы

В 2021 году в ходе исполнения бюджета городского округа Большой Камень плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам соответствующими решениями Думы городского округа корректировались семь раз. В результате корректировок первоначальный объем бюджетных назначений на 2021 год по налоговым и неналоговым доходам (683 064,67 тыс. рублей) возрастал до 899 176,52 тыс. рублей или на 31,64%, но к концу отчетного года плановый объем налоговых и неналоговых доходов превышал первоначальный объем только на 2 837,01 тыс. рублей. При этом исполнение по доходам за 2021 год составило 714 153,34 тыс. рублей или 104,12%. Сверх запланированных уточненных назначений в доход бюджета поступило 28 251,67 тыс. рублей. Практически вся сумма полученных сверх плана доходов приходится на поступления от налога на доходы физических лиц.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступивших доходов бюджета городского округа в 2021 году значительно снизилась по отношению к предыдущим периодам и составила 36,52% (в 2018 году – 55,36 %, в 2019 году - 52,79 %, в 2020 году - 43,10%, что обусловлено снижением норматива отчислений от НДФЛ в бюджет городского округа и ростом безвозмездных поступлений в бюджет городского округа из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2021 год представлена в диаграмме 2.

(тыс. рублей)



Основными доходными источниками в составе налоговых и неналоговых доходов бюджета, как и в предыдущие периоды, остается налог на доходы физических лиц, который составляет в 2021 году 67,92%, налоги от использования и продажи муниципального имущества – 8,40%, налоги на совокупный доход – 6,81% и налоги на имущество (земельный налог и налог на имущество физических лиц) - 6,90%.

На протяжении ряда лет поступления налоговых и неналоговых доходов имели положительную динамику к предыдущим периодам и только в 2021 году данные поступления значительно ниже поступлений 2020 года (-) 205 952,42 тыс. рублей, что в основном обусловлено снижением поступлений от НДФЛ.

Аналитическая информация об исполнении налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2020 год представлен в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. рублей)

Наименование источника доходов	СПРАВОЧНО Исполнение 2020 год	Уточненный план 2021 года	Исполнение 2021 года	Отклонение показателей исполнения от плана	% испол - нения
1	2	3	4	5-4-3	6-4/3
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	920 105,75	685 901,67	714 153,34	28 251,67	104,12
Налоговые доходы	840 021,24	576 755,21	602 481,52	25 726,31	104,46
Налог на доходы физических лиц	677 957,50	458 000,00	485 050,76	27 050,76	105,91
Акцизы	11 505,78	13 031,21	13 281,73	250,52	101,92

Налоги на совокупный доход	78 289,19	47 810,00	48 608,44	798,44	101,67
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	0,00	2 000,00	2 047,48	-47,48	102,37
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	21 723,84	5 350,00	5 653,59	303,59	105,67
Единый сельскохозяйственный налог	55 970,87	28 160,00	28 157,08	-2,92	99,99
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	594,48	12 300,00	12 750,29	450,29	103,66
Налоги на имущество	65 972,12	51 809,00	49 225,42	-2 583,58	95,01
Налог на имущество физических лиц	15 177,31	16 174,00	16 169,39	-4,61	99,97
Земельный налог	50 794,81	35 635,00	33 056,03	-2 578,97	92,76
Государственная пошлина	6 296,65	6 105,00	6 315,17	210,17	103,44
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции	6 231,05	6 000,00	6 300,37	300,37	105,01
Государственная пошлина за размещение рекламы	0,00	25,00	10,00	-15,00	40,00
Государственная пошлина за выдачу разрешения на движение большегрузных транспортных средств	65,60	80,00	4,80	-75,20	6,00
Неналоговые доходы	80 084,51	109 146,46	111 671,82	2 525,36	102,31
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	47 379,18	52 776,18	59 990,63	7 214,45	113,67
Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли до разграничения	33 521,15	36 259,24	42 403,24	6 144,00	116,94
Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	135,41	73,00	23,30	-49,70	31,92
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	6 144,91	6 383,78	7 034,75	650,97	110,20
Плата по соглашениям об установлении сервитута	-336,97	20,70	29,97	9,27	144,78
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	4 792,83	6 510,72	6 510,72	0,00	100,00

Доходы от эксплуатации дорог, находящиеся в собственности городских округов	28,87	9,13	9,13	0,00	100,00
Прочие поступления от использования имущества	3 092,98	3 519,61	3 979,52	459,91	113,07
Платежи при пользовании природными ресурсами	988,29	1 072,71	1 127,97	55,26	105,15
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	61,51	142,28	315,27	172,99	221,58
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 628,00	18 338,37	17 709,49	-628,88	96,57
Доходы от реализации имущества	384,38	2 505,97	1 388,82	-1 117,15	55,42
Доходы от продажи земельных участков	15 243,62	15 832,40	16 320,67	488,27	103,08
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 158,51	7 345,74	7 686,53	340,79	104,64
Прочие неналоговые доходы	11 869,02	29 471,18	24 841,93	-4 629,25	84,29

Плановые назначения по налогу на доходы физических лиц, исполнены в сумме 485 050,76 тыс. рублей, что составляет 105,91% к уточненному плану (+27 050,76 тыс. рублей), и обусловлено ростом номинальной заработной платы работающих в организациях городского округа, а также выплатой предприятием «Судостроительный комплекс «Звезда» в декабре премии в размере месячной средней заработной платы. По данным Приморскстата среднемесячная начисленная заработная плата работающих в организациях городского округа, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, увеличилась на 6,25% к периоду прошлого года (2021 год – 95,74 тыс. рублей, 2020 год – 90, 11 тыс. рублей).

На рынке труда городского округа Большой Камень наблюдались отрицательные тенденции. В отчетном периоде на 3 % снизилась среднесписочная численность работающих в организациях городского округа, не относящихся к субъектам малого предпринимательства, и за 2021 год составила 13 174 человек (2020 год - 13 606 человек).

Исполнение по остальным подгруппам налоговых доходов составило от 95% по налогам на имущество до 102% по поступлениям от госпошлины. Сумма дополнительно поступивших доходов от налоговых поступлений (кроме НДФЛ) в 2021 году составила 1 324,45 тыс. рублей.

Исполнение плановых назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 111 671,82 тыс. рублей или 102,31 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с исполнением в 2020 году объем неналоговых доходов возрос на 31 587,31 тыс. рублей, или на 39,45%.

Наибольший рост по отношению к прошлому периоду демонстрируют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (+) 14 692,94 тыс. рублей, прочие неналоговые доходы, где

основным источником являются доходы от компенсации стоимости вырубаемых, пересаживаемых или жестко обрезаемых деревьев и кустарников в черте городского округа (+) 12 972,92 тыс. рублей и доходы от поступления штрафных санкций (+) 3 528,02 тыс. рублей.

Анализ форм отчетности, представленных одновременно с годовым отчетом, свидетельствует о наличии резервов пополнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за счет имеющейся просроченной задолженности по этим поступлениям:

По состоянию на 1 января 2022 года просроченная задолженность по налоговым и неналоговым платежам перед бюджетом городского округа Большой Камень возросла по сравнению с 1 января 2021 года (26 362,71 тыс. рублей) на 3 600,53 тыс. рублей, или на 13,66 % и составила **29 963,24** тыс. рублей, в том числе:

♦ просроченная задолженность, по поступлениям, администрируемым МИ ФНС России № 15 по Приморскому краю по сравнению с задолженностью на начало года, незначительно, но снизилась в общей сумме на 275,03 тыс. рублей и составила 18 636,98 тыс. рублей. При этом возросла просроченная задолженность по налогу на землю организаций (+2 383,94 тыс. рублей), по налогу на землю физических лиц (+183,18 тыс. рублей) и значительно сократилась задолженность по налогу на имущество физических лиц (-2 842,14 тыс. рублей);

♦ просроченная задолженность, по поступлениям от аренды земли, администрируемым администрацией городского округа Большой Камень увеличилась на 3 042,75 тыс. рублей и составила 17 786,17 тыс. рублей.

Кроме того, на 574,25 тыс. рублей возросла задолженность населения за социальный найм жилья и по состоянию на 01.01.2022 уже составила 2 544,66 тыс. рублей. При этом, по задолженности населения за социальный найм жилья наблюдается постоянный ежегодный рост (2019 год -1 206,63 тыс. рублей, 2020 год -1 970,41 тыс. рублей, 2021 год - 2 544,66 тыс. рублей), что свидетельствует о низком уровне администрировании администратором указанных поступлений. В соответствии со ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, именно администратор поступлений осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, а также осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет.

Таким образом, сумма просроченной задолженности и задолженности остается довольно весомой и несомненно является резервом дополнительных поступлений доходов в бюджет.

3.2. Безвозмездные поступления

В результате корректировок решениями Думы городского округа Большой Камень о бюджете на 2021 год первоначальный плановый объем безвозмездных поступлений с 520 889,79 тыс. рублей увеличен на 841 023,89 тыс. рублей и составил 1 361 913,68 тыс. рублей. Фактически за отчетный

период средства получены в объеме 1 241 588,17 тыс. рубля или 91,17 % от планируемого уточненного объема. Объем неисполненных безвозмездных поступлений составил 120 325,51 тыс. рублей или 8,84%. По отношению к 2020 году объем безвозмездных поступлений возрос незначительно (+) 26 687,60 тыс. рублей или на 2,20%.

Значительный объем безвозмездных поступлений в бюджете городского округа, начиная с 2020 года обусловлен реализацией мероприятий Плана комплексного социально – экономического развития городского округа Большой Камень и Плана социального развития центра экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа.

Структура и анализ безвозмездных поступлений в разрезе доходных источников приведены в таблице 5.

таблица 5 (тыс. рублей)

Наименование источника доходов	Справочно: Исполнение 2020 года	Уточн.план на 2021год (решение № 510 от 16.12.2021)	Исполнение 2021 года	Отклонение от плана	% исполнения	% исполнения к 2020 году
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3	7=4/2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, В ТОМ ЧИСЛЕ:	1 214 900,58	1 361 913,69	1 241 588,18	-120 325,51	91,16	102,20
Дотации от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	29 941,19	22 508,36	22 508,36	0,00	100,00	75,18
Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	29 941,19	22 508,36	22 508,36	0,00	100,00	75,18
Субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	301 461,72	373 471,16	326 381,60	-47 089,56	87,39	108,27
На поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды	12 024,88	12 874,71	12 874,71	0,00	100,00	107,07
На проектирование и (или) строительство объектов водопроводно-канализационного хозяйства (строительство ливневой канализации в мкр. "Парковый", "Садовый")	82 974,81	61 685,23	53 800,93	-7 884,30	87,22	0,00
на поддержку отрасли культуры	0,00	1 345,43	1 345,43	0,00	100,00	0,00
на укрепление материально-технической базы домов культуры	1 159,09	2 236,30	2 236,30	0,00	100,00	192,94
на реализацию инициативного бюджетирования "Твой проект"	0,00	8 590,41	8 590,41	0,00	100,00	0,00

на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей	768,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
на мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры Приморского края	19 537,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
на мероприятия по созданию и развитию системы газоснабжения (перевод на природный газ котельной №4 по ул. Ольховая)	920,70	2 648,00	2 648,00	0,00	100,00	287,61
на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет Фонда содействия реформированию ЖКХ	0,00	11 629,22	11 629,22	0,00	100,00	0,00
на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов	0,00	2 748,02	2 748,02	0,00	100,00	0,00
на обеспечение граждан твердым топливом	1 160,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
на комплектование книжных фондов библиотек	149,25	226,44	226,44	0,00	100,00	151,72
на организацию физкультурно-спортивной работы по месту жительства	2 028,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
на развитие спортивной инфраструктуры	0,00	3 918,88	0,00	-3 918,88	0,00	0,00
на строительство стадиона "Южный" в микрорайоне Южная Лифляндия	0,00	5 227,01	5 227,01	0,00	100,00	0,00
на строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном)	0,00	6 920,69	6 920,69	0,00	100,00	0,00
на строительство универсальной площадки по ул. Аллея Труда	17 000,00	0,00	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!	0,00
на строительство, реконструкцию гидротехнических сооружений (в том числе проектно-изыскательские работы), предназначенных для защиты от наводнений в результате прохождения паводков	4 523,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
на капитальный ремонт зданий и благоустройство территорий детских дошкольных учреждений	19 472,91	33 963,42	33 218,56	-744,86	97,81	170,59

на благоустройство дворовых территорий	23 714,07	12 280,95	12 280,95	0,00	100,00	51,79
на капитальный ремонт образовательных учреждений	7 640,54	53 737,20	53 628,16	-109,04	99,80	701,89
на проектирование, строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования	0,00	47 464,64	18 847,06	-28 617,58	39,71	0,00
на обеспечение земельных участков, гражданам, имеющих трех и более детей инженерной инфраструктурой (строительство сетей водоснабжения и водоотведения в мкр. "Северный")	0,00	13 408,84	8 045,30	-5 363,54	60,00	0,00
на проектирование, строительство, капитальный ремонт и ремонт подъездных автомобильных дорог, проездов к земельным участкам гражданам, имеющих трех и более детей	3 654,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования	104 731,33	92 565,77	92 114,41	-451,36	99,51	87,95
Субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	434 142,45	446 794,65	442 796,06	-3 998,59	99,11	101,99
на государственную регистрацию актов гражданского состояния	4 797,48	2 756,36	2 756,36	0,00	100,00	57,45
на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями	12 359,09	813,34	813,34	0,00	100,00	6,58
на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	302,47	470,74	266,67	-204,07	56,65	88,16
на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели	12,62	61,60	61,60	0,00	100,00	488,11
на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями	14 978,29	20 333,40	20 333,40	0,00	100,00	135,75
на социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей	9 484,29	11 970,75	11 947,52	-23,23	99,81	125,97

на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних	2 728,98	2 823,76	2 823,76	0,00	100,00	103,47
на содержание комиссии по делам несовершеннолетних	1 181,38	1 223,57	1 223,57	0,00	100,00	103,57
на реализацию общеобразовательных программ	183 233,65	182 858,17	182 858,17	0,00	100,00	99,80
на реализацию общеобразовательных программ дошкольного образования	173 052,65	174 008,90	174 008,90	0,00	100,00	100,55
на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей	169,83	3 578,30	3 206,55	-371,75	89,61	1 888,09
на содержание административной комиссии	781,46	808,82	808,82	0,00	100,00	103,50
на осуществление полномочий по государственному управлению охраной труда	848,17	877,95	877,95	0,00	100,00	103,51
на осуществление полномочий по ликвидации болезней животных	0,00	571,55	384,55	-187,00	67,28	0,00
по обеспечению бесплатным питанием детей	10 983,14	8 367,40	6 282,33	-2 085,07	75,08	57,20
на проведение Всероссийской переписи населения	0,00	614,30	295,06	-319,24	48,03	0,00
на реализацию полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа	3,22	3,39	3,39	0,00	100,00	105,28
на обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам	3 250,67	3 905,00	3 905,00	0,00	100,00	120,13
на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях	7 882,35	9 041,75	8 731,70	-310,05	96,57	110,78
на осуществление отдельных полномочий по обеспечению горячим питанием обучающихся, получающих начальное общее образование	8 092,71	21 705,60	21 207,42	-498,18	97,70	262,06
Иные межбюджетные трансферты	478 503,56	519 139,52	449 920,03	-69 219,49	86,67	94,03
на реализацию плана СРЦЭР (переключение городских коллекторов хозяйственно-бытовой канализации к строящемуся коллектору по ул. Степана Лебедева)	11 463,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидия на реализацию плана СРЦЭР (реконструкция автомобильной дороги общего назначения «Пригородная», Мост № 2)	99 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

На реализацию плана СРЦЭР (Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения)	124 734,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
на осуществление выплат стимулирующего характера работникам органов ЗАГС	187,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
На разработку проектно-сметной документации по объекту "Реконструкция водоводов с учетом замены запорной арматуры (средства резервного фонда правительства РФ)	0,00	7 651,00	7 651,00	0,00	100,00	0,00
Строительство школы на 600 мест	233 156,53	488 673,52	422 446,18	-66 227,34	86,45	181,19
на проведение общероссийского голосования	3 520,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам	6 440,98	22 815,00	19 822,85	-2 992,15	86,89	307,76
Доходы бюджета от возврата и Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-29 148,34	0,00	-17,87	-17,87	0,00	0,06

Освоение указанных трансфертов по сравнению с 2020 годом значительно ухудшилось. В отчетном году не освоено 120 325,51 43 тыс. рублей против 43 000,88 тыс. рублей в 2020 году. Основная доля утвержденных и неосвоенных трансфертов приходится на иные межбюджетные трансферты (-) - 69 219,49 тыс. рублей и субсидии (-) 089,56 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета городского округа по расходам

В результате десяти корректировок бюджета городского округа и внесения изменений в сводную бюджетную роспись, в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, утвержденный объем расходов бюджета на 2021 год к первоначальному плану (1 254 455,29 тыс. рублей) возрос на 80,63% (+1 011 463,00 тыс. рублей) и составил 2 265 918,29 тыс. рублей.

Изменения коснулись всех одиннадцати разделов бюджетной классификации расходов бюджета, при этом по всем разделам бюджетные назначения увеличены. Частые корректировки плановых назначений в основном связаны с распределением межбюджетных трансфертов бюджету городского округа.

Аналитическая информация об изменениях в 2021 году и исполнении бюджетных назначений по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлены в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. рублей)

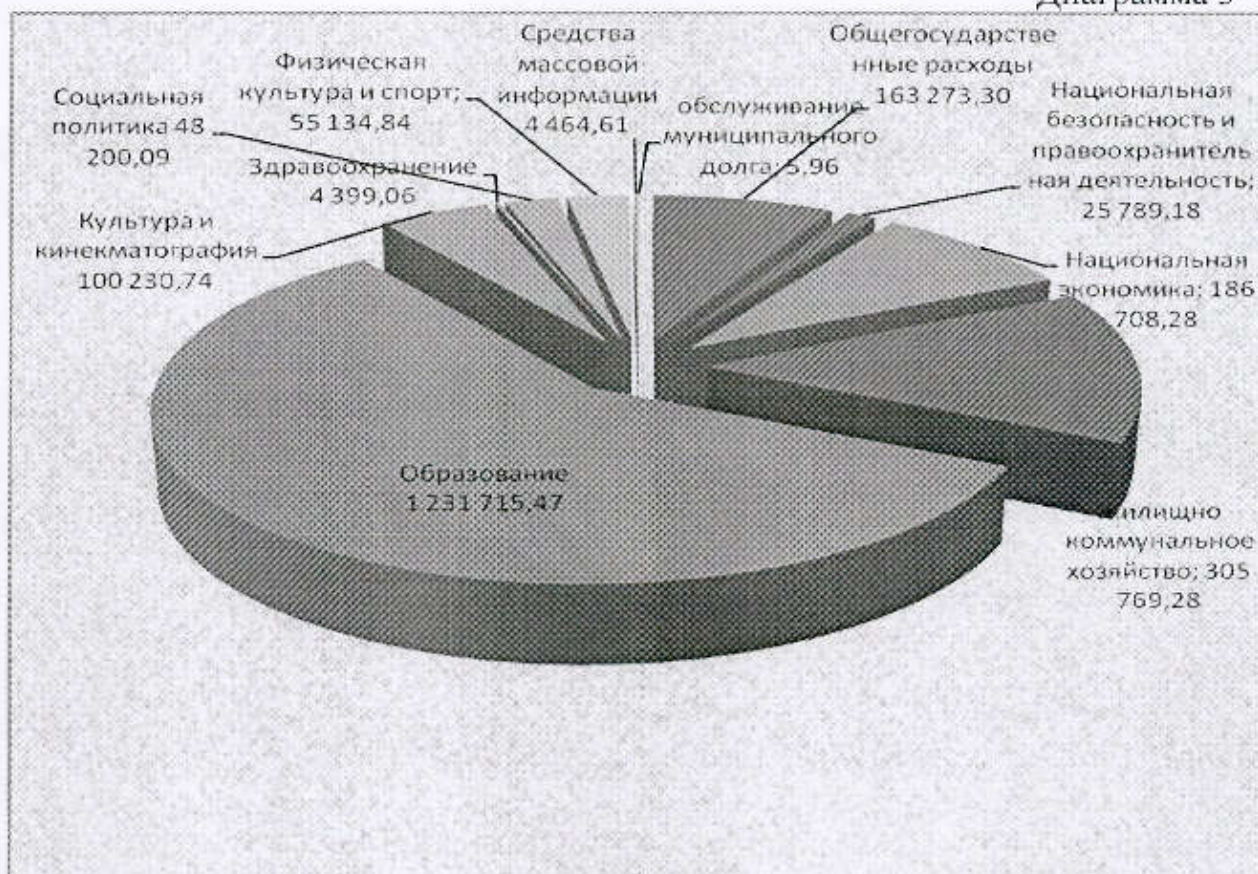
Наименование раздела бюджетной классификации	Справочно: Исполнение 2020 года	2021 год				
		Решение Думы от 03.12.2020 № 360	Уточненны й бюджет (сводная бюджетная роспись)	Исполнение	Отклоне ние	% исполн ения
1	2	3	4	5	6=5-4	7
Общегосударствен ные расходы	169 369,37	143 647,27	167 003,22	163 273,30	-3 729,92	97,77
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 530,02	14 999,80	25 887,55	25 789,18	-98,37	99,62
Национальная экономика	398 466,10	98 651,83	221 809,32	186 708,28	-35 101,04	84,18
Жилищно- коммунальное хозяйство	344 714,24	88 080,94	317 884,23	305 769,28	-12 114,95	96,19
Образование	998 523,17	765 049,15	1 306 731,85	1 231 715,47	-75 016,38	94,26
Культура и кинематография	93 845,57	39 968,09	109 387,99	100 230,74	-9 157,25	91,63
Здравоохранение	0,00	0,00	4 399,06	4 399,06	0,00	100,00
Социальная политика	49 467,87	78 602,35	49 107,17	48 200,09	-907,08	98,15
Физическая культура и спорт	59 942,57	22 910,71	59 233,76	55 134,84	-4 098,92	93,08
Средства массовой информации	4 794,57	2 545,15	4 464,61	4 464,61	0,00	100,00
обслуживание муниципального долга	0,00	0,00	9,54	5,96	-3,58	62,47
ИТОГО расходов	2 140 653,48	1 254 455,29	2 265 918,30	2 125 690,81	-140 227,49	93,81

Бюджет городского округа Большой Камень за 2021 год по расходам при плановых назначениях, утвержденных сводной бюджетной росписью, в сумме 2 265 918,30 тыс. рублей исполнен в сумме 2 125 690,81 тыс. рублей или на 93,81 %. Основную долю в расходах бюджета -57,95%, как и в прошлые периоды, составляют расходы по разделу «Образование», «Жилищно - коммунальное хозяйство»- 14,39% и «Национальная экономика» - 8,79%.

Неисполненные бюджетные назначения составили 140 227,49 тыс. рублей или 6,19% (в 2020 году – 4,47% или 100 196,57 тыс. рублей).

Структура расходов бюджета городского округа Большой Камень в разрезе разделов бюджетной классификации представлена в диаграмме 3

Диаграмма 3



Неисполнение в полном объеме плановых назначений по расходам обусловлено, в основном, экономией при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на конкурсной основе, экономией в ходе выполнения работ, нарушением подрядными и проектными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, оплатой по факту предоставления актов выполненных работ.

По итогам отчетного года бюджет городского округа сохранил свою социальную направленность. В структуре исполненных расходов по разделам бюджетной классификации основная доля 67,56 % направлена на социально-культурную сферу, а именно: на социальную политику – 2,27 %, образование – 57,95 %, физическую культуру и спорт – 2,41%, культуру, кинематографию – 4,72 %, средства массовой информации – 0,21 %.

В результате исполнения бюджета 2021 года на территории городского округа были достигнуты целевые показатели по всем категориям, по доведению средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования, дополнительного образования (за исключением ДЮСШ) и работников учреждений культуры, установленных в планах мероприятий ("дорожной карте") в отраслях социальной сферы, в соответствии с Указом № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Аналитическая информация о достижении целевых показателей в разрезе категорий приведена в таблице 7.

Таблица 7 (рублей)

№п/п	наименование категории работников, определенных указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597	Справочно исполнение 2020 года	установлено дорожной картой Приморского края на 2021 год	исполнено в 2021 году	% исполнения отчетно го года	% исполне- ния к 2020 году
1	2	3	4	5	6=5/4	7
1	Педагогические работники дошкольных образовательных учреждений	38 762,11	42 896,20	44 351,50	103,39	114,42
2.	Педагогические работники общеобразовательных учреждений	41 548,02	45 759,80	47 831,10	104,53	115,12
3.	Педагогические работники учреждений дополнительного образования , в том числе	41 209,35	45 759,80	41 847,27	91,45	101,55
3.1.	МБУДО "Детская школа искусств"	41 349,34	45 759,80	45 759,82	100,00	110,67
3.2.	МБУ ДО "Центр детского творчества"	41 353,81	45 759,80	47 139,38	103,01	113,99
3.3.	МБУ ДЮСШ "Лидер"	40 924,89	45 759,80	32 642,62	71,33	79,76
4	Работники учреждений культуры	38 056,80	43 788,90	43 808,37	100,04	115,11

Показатели «дорожных карт» установлены распоряжением Правительства Приморского края от 03.09.2021 № 340-рп, внесшим изменения в распоряжение Правительства Приморского края от 28.12.2020 № 623-рп «Об установлении прогнозных значений среднемесячных начислений заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Приморском крае». На территории городского округа показатели по всем категориям педагогических работников перевыполнены, за исключением работников МБУ ДЮСШ "Лидер".

Одним из индикаторов, характеризующих качество исполнения бюджета, является отклонение объема расходов бюджета в IV квартале от среднего объема расходов за I - III кварталы (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней).

В отчетном финансовом году, в отличие от предшествующих лет, наблюдается более равномерное кассовое исполнение расходов бюджета. Увеличение нагрузки на последний квартал снизилось, но все еще превышает среднеквартальный показатель (207 136,45 тыс. рублей). Доля расходов без учета межбюджетных трансфертов, исполненных в IV квартале, превышает среднеквартальное кассовое исполнение на 37,35%:

I квартал – 187 013,77 тыс. рубля; 21,43% (2020 год 187 367,14 тыс. рубля -20,25% %);

II квартал – 234 895,20 тыс. рубля; 26,88% (2020 год 199 465,99 тыс. рубля

– 21,55%);

III квартале – 199 500,37 тыс. рублей; 18,31% (2020 год 199 770.49 тыс. рублей – 21,59%);

IV квартале – 284 499,94 тыс. рублей; 30,43% (2019 год 338 952.31 тыс. рублей – 36,63%).

$(187\,013,77+234\,895,20+199\,500,37)/3=207\,136,45$ тыс. рублей)

Расходы бюджета городского округа по 13 муниципальным программам, которые в структуре расходов составляют 90,29 % (в 2020 году – 91,07 %) от общего объема расходов бюджета города в 2021 году исполнены в общей сумме 1 908 824,30 тыс. рублей или на 93,31% (2020 год - 95,76 %) от утвержденных бюджетных ассигнований. Исполнение по непрограммным направлениям расходов в общей сумме составило 216 866,51 тыс. рублей или 10,21% (2020 год - 8,93%) от общего объема расходов бюджета.

Из 13 муниципальных программ наименьшее исполнение традиционно сложилось по двум программам:

- "Территориальное развитие городского округа Большой Камень" на 2018-2024 годы – 82,77% (2020 год - 56,82%),

- «Дороги городского округа Большой Камень» на 2018-2025 годы - 83,53% (2020 год - 86,41%).

Основными причинами, негативно повлиявшими на низкий уровень исполнения расходов, неисполнение подрядными организациями обязательств по муниципальным контрактам на проектирование (строительство) автомобильных дорог.

По всем другим программам исполнение составило в пределах 95% от утвержденных назначений.

Исполнение по отношению к прошлому периоду расходов, исполненных в рамках мероприятий муниципальных программ незначительно снизилось с 1 949 512,16 тыс. рублей в 2020 году до 1 908 824,30тыс. рублей в 2021 году, снижение составило 2,08%.

Аналитическая информация исполнения бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ представлен в таблице 8.

Таблица 8 (тыс. рублей)

№ п/п.	Наименование муниципальных программ	Справочно: Исполнено в 2020году	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено в 2021году	% исполнения
1	2	3	4	5	6=5/4
1	«Экономическое развитие городского округа Большой Камень» на 2020-2027 годы	143,41	350,00	347,89	99,40
2	"Энергоэффективность и развитие газоснабжения в в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы	41 998,05	11 916,14	11 916,14	100,00

3	«Дороги городского округа Большой Камень» на 2018-2024 годы	380 989,76	210 756,28	176 039,55	83,53
4	«Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Большой Камень» на 2020-2027 годы	138 267,33	127 689,48	121 748,70	95,35
5	«Развитие образования в городском округе Большой Камень на 2020-2027 годы»	959 691,42	1 278 758,18	1 203 137,00	94,09
6	«Развитие культуры на территории городского округа Большой Камень» на 2020-2027 годы	91 163,08	127 117,45	117 960,21	92,80
7	«Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень» на 2020-2027 годы	74 415,00	74 367,96	70 269,03	94,49
8	"Патриотическое воспитание граждан, развитие институтов гражданского общества на территории городского округа Большой Камень» на 2020-2027 годы	1 172,54	664,10	664,10	100,00
9	"Совершенствование муниципального управления" на 2020-2025 годы	63 928,18	51 732,56	51 277,96	99,12
10	Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» на 2014-2021 годы	35 366,44	32 245,80	32 147,43	99,69
11	"Территориальное развитие городского округа Большой Камень" на 2018-2024 годы	3 907,27	4 028,27	3 334,31	82,77
12	"Доступная среда" на период 2014-2020 годы	5 307,18	0,00	0,00	#ДЕЛ/0!
13	«Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень» на 2018-2024 годы	153 162,50	126 200,66	119 981,98	95,07
	ИТОГО по программам	1 949 512,16	2 045 826,88	1 908 824,30	93,30
	Непрограммные расходы бюджета	191 141,32	220 091,42	216 866,51	98,53
	Всего расходов бюджета	2 140 653,48	2 265 918,30	2 125 690,81	93,81

В результате освоения средств бюджета при реализации мероприятий муниципальных программ в 2021 году, согласно отчетам ответственных исполнителей программ, были проведены мероприятия, выполнены следующие работы (услуги):

1. Муниципальная программа «Экономическое развитие городского округа Большой Камень» на 2020-2027 годы при плановом объеме 350,00 тыс. рублей исполнена в объеме 347,89 тыс. рубля или 99,40%:

- предоставлено два гранта в форме субсидии на сумму 200,00 тыс. рублей двум субъектам малого предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с началом предпринимательской деятельности (ИП Иванова Е. А, ООО «Дары Велеса»),

- проведены мероприятия по организации и проведению конкурса «Лучший предприниматель городского округа»,

- проведен тренинг-семинар по организации высокого качества сервиса в сфере туризма, услуг, гостеприимства, индустрии красоты «Как повысить качество сервиса. План действий»,

- проведены мероприятия по организации и проведению смотра-конкурса для субъектов малого и среднего предпринимательства: «Лучшее новогоднее оформление объектов потребительского рынка товаров и услуг городского округа Большой Камень «Новогоднее настроение».

2. Муниципальная программа «Территориальное развитие городского округа Большой Камень» на 2018 – 2023 годы запланирована в объеме 4 028,27 тыс. рублей и исполнена в объеме 3 334, 31 рубля или на 82,77%.

В результате исполнения бюджетных ассигнований:

- выполнены кадастровые работы по формированию и разделу земельных участков;

- проведена оценка рыночной стоимости объектов муниципального имущества;

- выполнена научно-исследовательская работа по внесению изменений в генеральный план, правила землепользования и застройки;

- разработан проект планировки территорий;

- произведен демонтаж, самовольно установленных объектов, строений, металлических гаражей, ж/б изделий и иного имущества в районе пяти жилых домов в городском округе Большой Камень.

3. Муниципальная программа "Энергоэффективность и развитие газоснабжения в городском округе Большой Камень" на 2020-2027 годы при плановом объеме 11 916,14 тыс. рублей исполнена в полном объеме или на 100%:

- проведена экспертиза промышленной безопасности проектной документации по демонтажу групповых резервуарных установок в городском округе Большой Камень. Выданы 2 заключения. Проведена регистрация в Ростехнадзоре,

- проведены мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности систем коммунальной инфраструктуры городского округа Большой Камень.

4. Муниципальная программа «Дороги городского округа Большой Камень» на 2018-2025 годы при плане в сумме 210 756,28 тыс. рублей исполнена в сумме 176 039,55 тыс. рублей или 85,53%:

- введен в эксплуатацию объект капитального строительства - «Пригородная» Мост № 2 общей протяженностью 392,89 метра, в том числе мостовой переход – 96,65 метра, подходы к мосту – 196,24 метров, участок сопряжения с существующими дорогами – 100 метров,

- осуществлен ремонт пяти автомобильных дорог общего пользования общей протяженностью 4,415 км, площадью 39 925 м²;

- осуществлены мероприятия по содержанию и текущему ремонту автомобильных дорог общего пользования (профилирование автобусных маршрутов, очистка дорог от мусора, очистка кюветов, очистка ливневых стоков, побелка бортовых камней, вырубка кустарника, скос травы, ямочный ремонт покрытия, замена чугунных люков и ливневых решеток, содержание дорожной разметки, замена стоек и установка дорожных знаков и иные работы);

- проведен ямочный ремонт внутриквартальных проездов и дворовых территорий общей площадью 175,32 м²;

Освоение бюджетных ассигнований дорожного фонда городского округа на протяжении ряда лет находится на очень низком уровне. Неисполненные средства бюджета ежегодно составляют порядка 30,0 млн. рублей и более:

2018 год - 39 882, 88 тыс. рублей,

2019 год – 26 492, 79 тыс. рублей.

2020 год – 34 411,78 тыс. рублей

2021 год – 34 716,73 тыс. рублей

Как и в прошлые периоды основная доля в неисполненных бюджетных ассигнованиях 2021 года приходится на средства краевого бюджета, предоставляемые в форме субсидий на софинансирование расходных обязательств городского округа - 78,98% или 27 419,48 тыс. рублей (2019 год - 18 959, 65 тыс. рублей, 2020 год - 27 248,43 тыс. рублей).

Не освоены средства, утвержденные на выполнение проектных работ по 8 линейным объектам (от Объездной вдоль микрорайона «Садовый» до строящейся модуль-блочной котельной; от микрорайона «Садовый» до пирса; Первомайская - Новомировская; ул. имени В.А. Маслакова; ул. Садовая 0,5 км, «Нагорный» № 1; «Нагорный» № 2; до ул. Приморского комсомола через 6 микрорайон). Муниципальные контракты на проектирование данных дорог были заключены еще в 2020 году. Сроки выполнения указанных работ дополнительными соглашениями к контрактам были перенесены на первый квартал 2021 года, но по итогам года проектные работы так и не выполнены. Средства субсидий возвращены в бюджет Приморского края.

5. Муниципальная программа «Обеспечение доступным жильем и качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения городского округа Большой Камень» на 2020-2027 годы запланирована в

объеме 127 689, 48 тыс. рублей и исполнена в объеме 121 748, 70 тыс. рубля или на 95,35%:

- выполнены инженерно-геодезические изыскания и разработана проектно-сметная документация на капитальный ремонт наружных сетей хозяйственно-бытовой канализации жилого дома по ул. Садовая;

- разработана проектно-сметная документация на капитальный ремонт фасадов МКД по гостевому маршруту - 18 объектов;

- проведены работы по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих установок микрорайонов «Морской» и «Северный»

- приобретено три жилых помещения общей площадью 194,4 м² в МКД по ул. Блюхера д. 41 для переселения граждан из аварийного жилищного фонда городского округа Большой Камень

- выполнено строительство сетей ливневой канализации в микрорайоне «Парковый» - 1 подэтап 1 этапа; строительство сетей ливневой канализации в микрорайоне «Садовый» - 3 подэтап 1 этапа;

- приобретено в собственность городского округа Большой Камень 6 жилых помещений общей площадью 197 кв. м. для обеспечения жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

- выполнены инженерные изыскания, осуществлена подготовка проектной и рабочей документации в целях реконструкции объекта капитального строительства «Реконструкция водоводов (с учетом замены запорной арматуры).

6. Муниципальная программа «Развитие образования в городском округе Большой Камень на 2020-2027 годы» при плановом объеме 1 278 758,18 тыс. рублей исполнена в объеме 1 203 137,00 тыс. рублей или на 94,09%.

В результате исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на данную муниципальную программу:

- выданы муниципальные задания и осуществлено финансовое обеспечение их выполнения 20-ти бюджетным образовательным учреждениям городского округа (в сфере дошкольного, общего и дополнительного образования);

- выполнены работы по строительству объекта муниципальной собственности «Школа на 600 мест по ул. Академика Курчатова»;

- оказаны услуги по ведению авторского надзора за строительством объекта «Школа на 600 мест по ул. Академика Курчатова»;

- проведена государственная экспертиза объекта «Школа на 600 мест по ул. Академика Курчатова»;

- выполнены инженерные изыскания и подготовка проектной и рабочей документации по объекту «Строительство школы на 550 мест в микрорайоне «Парковый»;

- выполнены работы по восстановительному ремонту сетей водоснабжения объекта капитального строительства муниципальной

собственности «Детский сад на 280 мест по ул. Гагарина» и ремонт участка водопровода для водоснабжения объекта;

- выполнены работы по благоустройству (асфальтобетонное покрытие, ограждение территории) четырех муниципальных бюджетных дошкольных учреждений (№ 23 «Елочка», № 39 «Журавушка», № 28 «Кораблик», № 32 «Снежинка»);

- выполнены работы по благоустройству (асфальтобетонное покрытие, плоскостное сооружение) двух муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений (СОШ № 4, СОШ № 27).

7. Муниципальная программа «Развитие культуры на территории городского округа Большой Камень» на 2020-2027 годы запланирована в объеме 127 117, 45 тыс. рублей и исполнена в объеме 117 960, 21 тыс. рублей или на 92,80%.

В результате исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на данную муниципальную программу:

- выданы муниципальные задания и осуществлено финансовое обеспечение их выполнения 3 учреждениям культуры городского округа и 1 учреждению в сфере дополнительного образования;

- организованы и проведены три общегородских крупномасштабных мероприятия (День Победы, День города, празднование Нового года), в т.ч. произведена установка и подключение праздничных тематических Новогодних артобъектов;

- осуществлялось формирование, учет, хранение и обеспечение сохранности библиотечного фонда, внесение записей в электронный каталог библиотечного фонда;

- организовано и проведено 25 художественных выставок;

- подготовлены и проведены культурно-массовые мероприятия для жителей города,

- выполнены ремонтные работы в культурно – досуговом отделе с. Петровка МБУ «Городской Центр культуры» (монтаж автоматической установки пожарной сигнализации и оповещения людей при пожаре, замена дверей, ремонт коридора, тамбура, актового зала (полы))

8. Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городском округе Большой Камень» на 2020-2027 годы при плановом объеме 74 367,96 тыс. рублей исполнена в объеме 70 269,03 тыс. рублей или на 94,49%. В результате исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на данную муниципальную программу:

- обеспечена реализация дополнительных общеразвивающих программ (спортсмены приняли участие в мероприятиях: «Летающий мяч», в чемпионате Приморского края по настольному теннису, первенство Приморского края по карате, Шиповка юных (легкая атлетика), день бега (кросс нации) и т.д.;

- осуществлена спортивная подготовка по олимпийским видам спорта - хоккей в объеме 38 человек, спортсмены приняли участие в «Юношеской Хоккейной Лиге Приморского края», в новогоднем турнире;
- осуществлена спортивная подготовка по олимпийским видам спорта - парусный спорт в объеме 30 человек;
- организовано и проведено более 50 физкультурных и массовых мероприятий;
- проведено 12 мероприятий по тестированию выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО.;
- проведены занятия физкультурно-спортивной направленности по месту проживания граждан.
- проведены проектно-изыскательские работы. Получено положительное заключение государственной экспертизы по объекту «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с бассейном».
- проведены проектно-изыскательских работы и получено положительное заключение по объекту «Реконструкция стадиона "Южный" в микрорайоне Южная Лифляндия г. Большой Камень».
- в рамках федерального проекта «Спорт-норма жизни» выполнены инженерные изыскания, осуществлена подготовка проектной и рабочей документации для реализации мероприятия «Реконструкция здания МАУ «Спортивный комплекс» в г. Большой Камень».

9. Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан, развитие институтов гражданского общества на территории городского округа Большой Камень на 2020-2027 годы» при плановом объеме 664,09 тыс. рублей исполнена в полном объеме или на 100%.

- проведено 176 патриотических акций и мероприятий;
- реализовано СО НКО общественно значимых программ (проектов) на территории городского округа Большой Камень - 223 ед., количество жителей и добровольцев, привлеченных СО НКО к реализации общественно значимых программ (проектов) – 7 820 человек;
- количество детей и подростков, привлеченных СО НКО к участию в мероприятиях, проведенных в рамках реализации программ (проектов), направленных на развитие гражданско-патриотического воспитания, краеведения – 21 334 человек.

10. Муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» на 2020-2027 годы запланирована в объеме 32 245,80 тыс. рублей и исполнена в объеме 32 147, 43 тыс. рублей или на 99,69%.

В результате исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на данную муниципальную программу:

- осуществлялось эксплуатационно-техническое обслуживание системы оповещения, связи и информирования населения, а также прием информации по единому телефонному номеру с дежурной диспетчерской службой;

- осуществлялась реализация первичных мер безопасности (устройство подъездов к естественным водоемам, заполнение пожарных емкостей, уход за минерализованными полосами, проектирование и установка фотолюминисцентных систем на объектах образования, разработка и распространение памяток по противопожарной безопасности);
- осуществлялось содержание в готовности необходимых сил и средств для защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций.

11. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа Большой Камень на 2018 – 2024 годы» запланирована в объеме 126 200,65 тыс. рублей и исполнена в объеме 119 981,98 тыс. рублей или на 95,07%.

В результате исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на данную муниципальную программу:

- проведена ценовая экспертиза сметной документации на проведение работ по благоустройству 17 объектов городского округа Большой Камень (внутриквартальные проезды, оборудование детских площадок, оборудование спортивных площадок) - получены положительные экспертные заключения;

- проведены мероприятия по благоустройству 9-ти дворовых территорий городского округа (устройство покрытия их брусчаткой, устройство асфальтобетонного покрытия, установка урн, установка лавочек, монтаж леерного ограждения, монтаж малых архитектурных форм).

- благоустроено 3 внутриквартальных проезда, 6 площадок, в т.ч. 4 шт. спортивных площадок, 2 шт. детских площадок.

В рамках реализации проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» выполнены следующие работы:

- произведен ремонт покрытия пешеходной дорожки на участке от дома № 16А по ул. им. В. А. Маслакова между детским садом «Журавушка» и МБОУ СОШ № 4, оборудование подъездной дороги, пешеходной дорожки и освещения к МБОУ СОШ № 4, г. Большой Камень (устройство покрытия из брусчатки - 176,0 м², устройство леерного ограждения - 3,0 м);

- установлены тренажеры для занятия физкультурой и спортом с оборудованием малых архитектурных форм в районе МКД № 31 по ул. Академика Курчатова.

В рамках реализации Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды благоустроена общественная территория города «Бульвар по ул. Карла Маркса» (проведены работы по укладке брусчатки и строительству освещения, установлены декоративные столбы освещения, установлены малые архитектурные формы, выполнены работы по посадке деревьев (рябина обыкновенная).

В рамках обеспечения мероприятий по благоустройству территории городского округа Большой Камень:

- осуществлены мероприятия по содержанию объектов благоустройства (уборка газонов, снега, уборка пешеходных дорожек, скверов, газонов, скос

травы, уборка опавшей листвы, уборка внутриквартальных проездов, посадка саженцев, уход за деревьями и кустарниками и иные работы);

- осуществлялись работы по содержанию мест захоронения (кладбищ);
- выполнены работы по промывке и окраске бетонных скульптур памятника воинам-землякам, павшим в сражениях ВОВ в 1941-1945 годах.

12. Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в городском округе Большой Камень на 2020-2025 годы» запланирована в объеме 51 732,56 тыс. рубля и исполнена в объеме 51 277,96 тыс. рублей или на 99,12%.

В результате исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальной программы:

- проведены мероприятия по обеспечению повышения профессионального уровня муниципальной службы;

- на территории обеспечено осуществление отдельных государственных полномочий комиссии по делам несовершеннолетних, административной комиссии, по государственной регистрации актов гражданского состояния, полномочий по государственному управлению охраной труда, а также полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних

- обеспечен доступ к справочно-правовой системе «Консультант»

- осуществлена закупка компьютерного оборудования и комплектующих частей к ним;

- осуществлена поставка картриджей для офисной техники.

- обеспечена защита информации, содержащей государственную тайну, и информации ограниченного доступа.

- осуществлено финансовое обеспечение выполнения МАУ «Редакция СМИ» муниципального задания (опубликованы муниципальные правовые акты, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, официальная информация о социально-экономическом и культурном развитии городского округа, о развитии его общественной инфраструктуры и иная официальная информация).

Непрограммные расходы городского округа

Непрограммные расходы бюджета при уточненных бюджетных назначениях в сумме 220 091,41 тыс. рублей исполнены в сумме 216 866,51 тыс. рублей или на 98,53%. Удельный вес кассовых расходов по непрограммным направлениям в общем объеме исполненных расходов бюджета в 2021 году составил 10,21% (в 2020 году-8,93 %).

В составе непрограммных направлений предусмотрены расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления, на исполнение вопросов местного значения, на исполнение переданных государственных полномочий, на проведение выборов, а также формирование резервного фонда администрации.

Общий объем расходов на содержание органов местного самоуправления по плану составляет 113 226,11 тыс. рублей (2020 год - 109 287,80 тыс. рублей), фактическое исполнение составило 111 038,99 тыс. рублей или 98,07% (2020 год - 106 430,28 тыс. рублей). Норматив расходов на содержание органов местного самоуправления при плане 16,51% фактически составил 15,55%, что не превышает норматив (20,82%), установленный для городского округа Большой Камень постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2020 № 1097-пп.

Основными причинами не освоения бюджетных назначений являются: наличие вакантных должностей, уменьшение ставки страховых взносов в связи с достижением предельной величины базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также полученной экономией в результате проведения закупочных процедур.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета городского округа Большой Камень, в соответствии с приложением 6 к решению Думы городского округа от 03.12.2020 года № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлено управление финансов городского округа Большой Камень.

В первоначальной редакции решения Думы бюджет городского округа Большой Камень на 2021 год был принят с дефицитом 50 500,83 тыс. рублей.

По итогам 10 корректировок соответствующими решениями Думы дефицит по состоянию на 31.12.2021 составил 227 544, 22 тыс. рублей или 40,29% от годового объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Учитывая, что основным источником финансирования дефицита бюджета установлен неиспользованный остаток денежных средств на едином счете бюджета городского округа по состоянию на 01.01.2021, на сумму которого могут быть превышены ограничения, плановый размер дефицита находится в пределах ограничений, установленных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10%).

При планируемом дефиците бюджета в сумме 227 544,22 тыс. рублей (в 2020 году - 91 824,97 тыс. рублей), бюджет городского округа Большой Камень за 2021 год исполнен с дефицитом в сумме 169 949,30 тыс. рублей (в 2020 году с дефицитом в размере 5 647,14 тыс. рублей.) Дефицит бюджета городского округа Большой Камень, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета, соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В 2021 году на территории городского округа впервые за много лет принята Программа муниципальных внутренних заимствований городского округа Большой Камень, которая предусматривает привлечение кредитов из

бюджета Приморского края. В отчетном периоде по кредитному договору № 05/21 от 23.11.2021 привлечен кредит в сумме 57 240,00 тыс.рублей, срок погашения которого – 01.11.2026.

6. Вложения в объекты недвижимого имущества, объекты незавершенного строительства

Фактические вложения средств бюджета городского округа Большой Камень в 29 объектов недвижимости на начало 2021 года составляли 873 791,14 тыс. рублей. В течение отчетного года из бюджета были осуществлены инвестиции на общую сумму 602 562,20 тыс. рублей и по состоянию на конец года с учетом выбытия в сумме 387 270,55 тыс. рублей со счета «Вложения в основные средства» составили 1 089 082,79 тыс. рублей. В связи с исправлением ошибок прошлых лет в отношении 9 объектов (дороги), входящие остатки на начало года не соответствуют исходящим остаткам, отраженным в отчетности за 2020 год (ф.0503190), на сумму 4 300,00 тыс. рублей.

1. Выбытие со счета «Вложения в основные средства» в сумме 387 270,55 сложилось за счет:

- включения в состав имущества казны жилых помещений, приобретенных для детей – сирот, в сумме 20 333,40 тыс. рублей;
- включения в состав имущества казны трех жилых помещений, приобретенных в 2021 году в целях переселения граждан из ветхого и аварийного жилья, в сумме 14 586,62 тыс. рублей;
- включения в состав имущества казны 5 объектов, в отношении которых реализация инвестиционных проектов завершена, в сумме 343 570,16 тыс. рублей, в том числе:
 - ♦ «Водоочистные сооружения. Техническое перевооружение хлораторной городской округ Большой Камень, Приморский край» в сумме 17 798,11 тыс. рублей;
 - ♦ «Детский сад на 280 мест по улице Гагарина, город Большой Камень Приморский край» в сумме 240 011,87 рублей;
 - ♦ Инженерно-технические средства охраны объекта «Котельная №1», расположенного по адресу г. Большой Камень, ул. Ворошилова, 42, Приморский край» в сумме 7 010,77 тыс. рублей;
 - ♦ «Реконструкция стадиона муниципального учреждения дополнительного образования детей городской округ Большой Камень, Приморский край» в сумме 60 701,85 тыс. рублей;
 - ♦ «Строительство спортивной площадки по улице Аллея Труда в городе Большой Камень, Приморский край» в сумме 18 047,56 тыс. рублей;
- списания инвестиционных расходов (расходов на проектно-сметную документацию) в сумме 8 516,35 тыс. рублей в связи с принятием решения администрацией городского округа о прекращении реализации 3 инвестиционных проектов по причине неактуальности проектно-сметной документации и нецелесообразности внесения изменений в нее по объектам,

строительство которых не начиналось (постановление от 30.12.2021 № 3329) в том числе:

- ♦ Модернизация водоочистных сооружений, начало реализации 2014 год – 97,80 тыс. рублей;

- ♦ Реконструкция водопровода от Узла запасных резервуаров до водопроводной камеры по улице Курчатова,31, начало реализации 2012 год – 6 729,48 тыс. рублей;

- ♦ Реконструкция участка дождевой канализации по улице Комсомольская от пересечения с улицей Горького и улице Ленина, начало реализации 2011 год – 1 689,07 тыс. рублей;

- исключением расходов, ошибочно включенным в состав вложений в объект строительства «Детский сад на 280 мест по улице Гагарина» на сумму 264,02 тыс. рублей;

На конец отчетного периода объем бюджетных средств в 18 объектов незавершенного строительства составил 1 089 082,79 тыс. рублей, в том числе:

1. Объект «Дорога общего пользования по улице Пригородная городской округ Большой Камень Приморский край». Начало реализации проекта 2015 год, сметная стоимость объекта составляет 187 870, 88 тыс. рублей, вложения на начало года составили 514, 57 тыс. рублей. По данному объекту заключен муниципальный контракт № 76/МК от 12.05.2020 с исполнителем ООО «Магнус Мост».

2. Объект «Подъездные автомобильные дороги микрорайон «Морской» городской округ Большой Камень Приморский край», начало реализации проекта 2015 год, сметная стоимость объекта составляет 11 402, 17 тыс. рублей, на начало и конец года вложения составили 1 272, 98 тыс. рубля. Кассовые расходы соответствуют фактическим, задолженность перед подрядчиками по объекту отсутствует. В 2018 году планировалось начало строительства, был заключен муниципальный контракт № 152/МК от 12.10.2018 с ООО «Андезит-ДВ» на сумму 17 032, 57 тыс. рублей, который был расторгнут по соглашению сторон (дополнительное соглашение № 2 от 14.11.2018). На момент начала работ не было получено разрешение на строительство объекта по причине допущенной ошибки в заключении Госэкспертизы в части несоответствия шифра объекта шифру, указанному в проекте. В 2021 году бюджетные ассигнования на реализацию данного инвестиционного проекта не выделялись.

3. Объект «Подъездные автомобильные дороги микрорайона «Северный» город Большой Камень Приморский край», сметная стоимость инвестиционного проекта составила 185 044, 22 тыс. рублей, начало реализации проекта 2015 год, вложения на начало и конец года составили 27 166, 71 тыс. рублей. В 2021 году вложения не осуществлялись.

4. Объект «Реконструкция дороги общего пользования по улице Пригородная, мост № 2 городской округ Большой Камень Приморский край», сметная стоимость инвестиционного проекта составила 120 661, 81 тыс. рублей, начало реализации проекта 2015 год, на начало года вложения составили 93 114,18 тыс. рублей, на конец года – 120 968, 29 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета 99 000,00 тыс. рублей. Фактические

вложения в 2021 году осуществлены в сумме 27 854, 11 тыс. рублей. В настоящее время работы завершены, согласно пояснительной записке, разрешение на ввод в эксплуатацию выдано 10.01.2022.

5. Объект «Реконструкция котельной № 1 (увеличение мощности на 35 Гкал/час), реконструкция насосной станции, городской округ Большой Камень Приморский край», начало реализации проекта 2019 год, сметная стоимость 32 401,44 тыс. рублей. Вложения и кассовые расходы и на начало года и на конец составили 2 914, 84 тыс. рублей. Получено положительное заключение государственной экспертизы. Заключен контракт.

6. Объект «Реконструкция котельной № 1 (увеличение мощности на 35 Гкал/час), строительство котла № 7, городской округ Большой Камень Приморский край», начало реализации проекта 2019 год, сметная стоимость 140 456, 76 тыс. рублей. Вложения и кассовые расходы и на начало года и на конец составили 14 071,92 тыс. рублей. Получено положительное заключение государственной экспертизы. Заключен контракт.

7. Объект «Реконструкция объекта «Полигон твердых бытовых отходов» городской округ Большой Камень, Приморский край», начало реализации инвестиционного проекта 2020 год. Вложения на начало года составили 1 700,00 тыс. рублей, на конец года 2 181, 66 тыс. рублей. Вложения в 2021 году составили 481, 66 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, планируемый срок завершения – 2023 год.

8. Объект «Реконструкция стадиона «Южный» в микрорайоне Южная Лифляндия г. Большой Камень, Приморский край», начало реализации инвестиционного проекта 2021 год, сметная стоимость 243 032, 02 тыс. рублей. Вложения составили 5 269,17 тыс. рублей. Положительное заключение на проектно-сметную документацию получено. В 2022 году планируется начать строительные работы.

9. Объект «Сети водоснабжения и водоотведения микрорайон «Морской» городской округ Большой Камень Приморский край», начало реализации проекта 2015 год, сметная стоимость 49 349,40 тыс. рублей. На начало и конец года фактические вложения и кассовые расходы составили 3 533, 67 тыс. рублей. В 2021 году бюджетные ассигнования на реализацию данного инвестиционного проекта не выделялись.

10. Объект «Сети водоснабжения и водоотведения микрорайона «Северный» город Большой Камень Приморский край», сметная стоимость инвестиционного проекта составила 102 175, 87 тыс. рублей, начало реализации проекта 2015 год. Вложения на начало года и конец года составили 48 169,51 тыс. рублей. В 2021 году бюджетные ассигнования на реализацию данного инвестиционного проекта выделены в сумме 8 110,18 тыс. рублей. В настоящее время заключен контракт № 150/МК от 19.10.2021. Кассовые расходы на конец года составили 56 279, 69 тыс. рублей, дебиторская задолженность по объекту составила 8 110,18 тыс. рублей.

11. Объект «Строительство гидротехнического сооружения - защитная дамба на правом берегу реки Петровка в с. Петровка, городской округ Большой

Камень, Приморский край», начало реализации инвестиционного проекта 2020 год. Выполнены изыскательские работы на сумму 4 546,64 тыс. рублей.

12. Объект «Строительство проезда от улицы Степана Лебедева до Отдела внутренних дел Большой Камень Приморский край», сметная стоимость инвестиционного проекта составила 25 705,66 тыс. рублей, начало реализации проекта 2013 год, вложения на начало и конец года составили 22 331,20 тыс. рублей. Строительные работы завершены в 2017 году. Затраты по данному объекту в казну городского округа так и не переданы, что необоснованно увеличивает объемы незавершенного строительства на сумму вложений в объеме 22 331,20 тыс. рублей и снижает показатели оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, установленные Указом Президента Российской Федерации от 28 апреля 2008 г. № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» и от 7 мая 2012г. № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления».

13. Объект «Строительство сетей ливневой канализации, Приморский край, г. Большой Камень», начало реализации инвестиционного проекта 2021 год, сметная стоимость 3 071 737,98 тыс. рублей. Вложения в 2021 году, вложения на конец года и кассовые расходы составили 54 796,45 тыс. рублей. Планируемый срок завершения проекта — 2025 год.

14. Объект «Строительство физкультурно-оздоровительного комплекса с плавательным бассейном в городе Большой Камень, Приморский край», начало реализации инвестиционного проекта 2021 год, сметная стоимость 321 994,23 тыс. рублей. Вложения на конец года и кассовые расходы составили 6 976,51 тыс. рублей. Положительное заключение госэкспертизы получено, начало работ планируется в 2022 году.

15. Объект «Строительство школы на 550 мест в микрорайоне Парковый, городской округ Большой Камень, Приморский край», начало реализации инвестиционного проекта 2021 год. Вложения в 2021 году и кассовые расходы составили 1 232,91 тыс. рублей.

16. Объект «Установка блочно-модульной котельной мощностью 1,5Гкал/час по ул. Ольховая, г. Большой Камень, Приморский край», начало реализации инвестиционного проекта 2021 год. Вложения в 2021 году и кассовые расходы составили 2 672,12 тыс. рублей. Положительное заключение госэкспертизы получено.

17. Объект «Центр культурного развития в г. Большой Камень Приморского края», начало реализации инвестиционного проекта 2020 год. Вложения на начало и конец года, а также кассовые расходы составили 2 463,56 тыс. рублей.

18. Объект «Школа на 600 мест по улице Академика Курчатова городской округ Большой Камень Приморский край», сметная стоимость инвестиционного проекта составила 853 164,87 тыс. рублей, начало реализации проекта 2018 год, вложения на начало года составили 299 640,83 тыс. рублей, на конец года – 768 000,09 тыс. рублей. Вложения в 2021 году составили 468 359,26 тыс. рублей. Кассовые выплаты по объекту - 779 750,75 тыс. рублей,

в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 731 211,11 тыс. рублей. Строительство начато в 2019 году, заключен муниципальный контракт № 206/МК от 12.11.2019, дебиторская задолженность по объекту на конец года составила 11 750,66 тыс. рублей.

Кроме того, в составе объектов незавершенного строительства на 01.01.2022 содержится восемь объектов по строительству (реконструкции автомобильных) дорог (от Объездной вдоль микрорайона «Садовый» до строящейся модуль-блочной котельной; от микрорайона «Садовый» до пирса; Первомайская - Новомировская; ул. имени В.А. Маслакова; ул. Садовая 0,5 км, «Нагорный» № 1; «Нагорный» № 2; до ул. Приморского комсомола через 6 микрорайон), общая сметная стоимость которых составляет 3 360,0 тыс. рублей (проектные работы), вложения по которым составляют 18,94 тыс. рублей. Начало реализации проектов 2020 год и по состоянию на 01.01.2022 работы не выполнены.

Объект «Реконструкция водоводов (с учетом замены запорной арматуры), г. Большой Камень, Приморский край», начало реализации инвестиционного проекта 2021 год. Кассовые расходы за 2021 год и на конец года составили 7 728,30 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета в сумме 7 651, 00 тыс. рублей, которые поступили в бюджет в рамках реализации мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона». Дебиторская задолженность по данному объекту составляет 7 728,30 тыс. рублей Планируемый срок завершения инвестиционного проекта 2024 год.

Таким образом, общее количество незавершенных объектов по состоянию на 01.01.2022, отраженных в Сведениях о вложении в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190) составляет 27 объектов.

На конец отчетного периода в составе вложений в объекты недвижимости отсутствуют объекты, с даты формирования капитальных вложений, в которые прошло более 10 лет.

7. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год

Решением Думы городского округа Большой Камень от 03.12.2021 № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 16.12.2021) в 2021 году утверждено 5 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС), из которых все пять являются главными администраторами доходов бюджета и главными распорядителями бюджетных средств, в том числе один является главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа за 2021 год сформирован на основании показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности 5 главных администраторов бюджетных средств и 7 главных администраторов доходов бюджета (государственные органы РФ).

Внешняя проверка проводилась выборочным методом с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку форм годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отдельных регистров бухгалтерского учета получателей средств бюджета и иных документов и материалов.

В ходе проверки, фактов превышения объемов принятых обязательств над утвержденными лимитами бюджетных обязательств не установлено. При проверке соответствия показателей форм отчетности, остаткам и оборотам по счетам, отраженным в главной книге выявлены некоторые искажения показателей, не влияющие на достоверность представленной отчетности.

Бюджетная отчетность ГАБС составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, установленными приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения (в редакции от 29.07.2021), приказу управления финансов администрации городского округа Большой Камень от 20.08.2019 № 33-од «О порядке формирования и применения перечней и кодов целевых статей, дополнительной классификации расходов бюджета городского округа Большой Камень». Контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности соблюдены.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности соответствуют показателям, утвержденным Решением Думы городского округа Большой Камень от 03.12.2021 № 360 «О бюджете городского округа Большой Камень на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 16.12.2021) и показателям сводной бюджетной росписи бюджета городского округа на 2021 год.

В рамках проведения контроля за достоверностью бюджетной отчетности ГАБС и годового отчета об исполнении бюджета городского округа Контрольно-счетной палатой проведена сверка соответствующих показателей по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета (ф. 0503117), администрируемым ГАБС, по осуществленным ими расходам и соответствующих показателей Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.

Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности не выявлено. Выявленные при проверке ГРБС, искажения показателей, на достоверность представленной отчетности городского округа не повлияли. Таким образом, вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что представленный Отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень является полным и достоверным и может быть рекомендован Думе городского округа Большой Камень к утверждению.

8. Выводы и предложения:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2021 год представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городском округе Большой Камень, в полном объеме и без нарушения установленных сроков.

2. Перечень форм отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствует требованиям пункта 11 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 28.12.2010 № 191н (в редакции от 11.06.2021) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

3. Внешней проверкой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств подтверждена достоверность во всех существенных отношениях показателей бюджетной отчетности. Фактов недостоверного отражения данных не установлено. Выявленные при проверке ГРБС, искажения показателей, на достоверность представленной отчетности городского округа не повлияли. Нормы бюджетного законодательства при составлении годовой бюджетной отчетности в целом, соблюдены.

4. Дефицит бюджета городского округа Большой Камень, сложившийся по данным годового отчета об исполнении бюджета соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Утвержденный решением Думы городского округа о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, размер резервного фонда не превышает предельный размер (3%) от общего объема расходов, установленный пунктом 3 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ.

Выделение средств резервного фонда осуществлялось в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа ЗАТО Большой Камень, утвержденным постановлением администрации городского округа ЗАТО Большой Камень от 01.09.2009г. №1512.

6. Отчет об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2021 год по форме и содержанию соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ и отражает достоверно кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года включительно.

7. На основании изложенного, контрольно-счётная палата городского округа Большой Камень считает возможным предложить Думе городского округа Большой Камень принять к рассмотрению Отчёт об исполнении бюджета городского округа Большой Камень за 2021 год.

8. Рекомендовать Администрации городского округа Большой Камень:

- Усилить контроль за использованием денежных средств в части своевременного завершения строительных работ по незавершенным объектам, за качеством проектно-сметной документации. Принять меры по рациональному и своевременному сокращению объема и количества объектов незавершенного строительства.

Провести работу по передаче затрат в объеме 22 331,20 тыс. рублей по объекту «Строительство проезда от улицы Степана Лебедева до Отдела внутренних дел Большой Камень Приморский край» в казну городского округа. Длительное оформление документов для передачи затрат в казну по завершенным инвестиционным объектам необоснованно увеличивает объемы незавершенного строительства и снижает показатели оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления, установленные Указом Президента Российской Федерации от 28 апреля 2008 г. № 607 «Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов» и от 7 мая 2012г. № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления».

- Для повышения оценки качества исполнения бюджета городского округа, обеспечить равномерное кассовое исполнение расходов бюджета, за счет собственных средств (без учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, поступивших из бюджетов других уровней) без увеличения нагрузки на последний квартал.

- Активизировать работу по взысканию просроченной задолженности по налоговым и неналоговым платежам перед бюджетом городского округа Большой Камень.

- Провести анализ сложившейся ситуации по ежегодному неисполнению расходов дорожного фонда и принять меры по полному освоению средств субсидий, предоставленных из дорожного фонда Приморского края.

Председатель контрольно-
счетной палаты городского
округа Большой Камень



Н.Г. Апрускина