



Иркутская область
Ангарский городской округ
Контрольно-счетная палата

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01/01
на годовой отчет об исполнении бюджета
Ангарского городского округа за 2021 год

«06» мая 2022 года

г. Ангарск

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2021 год, проведенной в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Ангарского городского округа (далее - КСП АГО) на I полугодие 2022 года.

Внешняя проверка проведена на основании ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 44 Положения о бюджетном процессе в Ангарском городском округе, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 26.08.2015 года № 57-06/01рД, Порядка проведения Контрольно-счетной палатой Ангарского городского округа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа, утвержденного решением Думы Ангарского городского округа от 01.02.2017 года № 268-30/01рД.

Отчет об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2021 год (далее - годовой отчет) представлен в Контрольно-счетную палату Ангарского городского округа с приложением документов, предусмотренных ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с соблюдением установленного срока.

Настоящее заключение на годовой отчет за 2021 год составлено на основании результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств:

- Администрации Ангарского городского округа - акт от 28.04.2022 № 13-10/10-2022;
- Комитета по экономике и финансам администрации Ангарского городского округа – акт от 12.04.2022 № 13-04/02-2022;
- Управления образования администрации Ангарского городского округа – акт от 22.04.2022 № 13-05/08-2022;
- Управления архитектуры и градостроительства администрации Ангарского городского округа – акт от 18.04.2022 № 13-11/06-2022;
- Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации Ангарского городского округа – акт от 18.04.2022 № 13-05/07-2022;

- Управления по физической культуре и спорту администрации Ангарского городского округа - акт от 28.04.2022 № 13-07/12-2022;
- Управления социальной защиты населения администрации Ангарского городского округа – акт от 13.04.2022 № 13-11/04-2022;
- Управления по культуре и молодежной политике администрации Ангарского городского округа – акт от 28.04.2022 № 13-07/13-2022;
- Управления по внегородским территориям администрации Ангарского городского округа – акт от 22.04.2022 № 13-05/09-2022;
- Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Ангарского городского округа – акт от 28.04.2022 № 13-07/11-2022;
- Думы Ангарского городского округа – акт от 13.04.2022 № 13-11/03-2022.

1. Оценка полноты и своевременности обеспечения бюджетного процесса муниципальными правовыми актами АГО в 2021 году

Анализ наличия нормативной и методической базы Ангарского городского округа (далее – АГО), регулирующей осуществление бюджетного процесса в АГО в 2021 году, показал, что в целом все этапы бюджетного процесса в Ангарском городском округе обеспечены соответствующими нормативными актами.

2. Общая характеристика исполнения бюджета АГО за 2021 год

В соответствии с решением Думы АГО от 22.12.2020 года № 36-06/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - решение о бюджете) утверждены следующие основные характеристики бюджета АГО на 2021 год:

- общий объем доходов - в сумме 5 936 438,7 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 3 725 354,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3 725 354,5 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 5 888 160,4 тыс. руб.;
- профицит бюджета - в сумме 48 278,3 тыс. руб.

В течение 2021 года в решение о бюджете 6 раз вносились изменения на основании решений Думы АГО от 23.03.2021 года № 59-11/02рД, от 28.04.2021 года № 68-13/02рД, от 10.09.2021 года № 91-17/02рД, от 10.11.2021 года № 115-20/02рД, от 23.11.2021 года № 116-21/02рД, от 21.12.2021 года № 133-25/02рД.

В последней редакции решения о бюджете, утвержденной решением Думы АГО от 21.12.2021 года № 133-25/02рД, основные характеристики бюджета АГО на 2021 год составили:

- общий объем доходов - в сумме 7 433 777,1 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений в сумме 5 120 329,7 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 5 057 690,0 тыс. руб.;

- общий объем расходов - в сумме 7 490 323,3 тыс. руб.;
- дефицит бюджета - в сумме 56 546,2 тыс. руб. или 2,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета Ангарского городского округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета Ангарского городского округа в сумме 95 079,8 тыс. руб.

Общий объем доходов бюджета в течение финансового года увеличен на 1 497 338,4 тыс. руб. или на 25,2%. Изменения в основном обусловлены увеличением объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета.

Общий объем расходов бюджета увеличен на 1 602 162,9 тыс. руб. или на 27,2%.

Дефицит бюджета предусмотрен первоначально решением Думы АГО от 23.03.2021 года № 59-11/02рД в сумме 51 286,8 тыс. руб. или 2,3% утвержденного общего годового объема доходов бюджета АГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета Ангарского городского округа в сумме 99 565,1 тыс. руб.

В течение финансового года размер дефицита бюджета АГО незначительно увеличен до 2,4% с ростом на 5 259,4 тыс. руб. (или на 10,3%) за счет снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета АГО.

Динамика планирования основных характеристик бюджета АГО

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (в ред. решения Думы АГО от 22.12.2020 № 36-06/02рД)	Уточненный бюджет (в ред. решения Думы АГО от 21.12.2021 № 133-25/02рД)	Отклонение от первоначально утвержденного бюджета		Утвержденные бюджетные назначения по данным отчета об исполнении бюджета	Отклонение от уточненного бюджета
			Сумма	%		
Общий объем доходов	5 936 438,7	7 433 777,1	1 497 338,4	25,2	7 414 407,8	-19 369,3
<i>в том числе объем безвозмездных поступлений</i>	<i>3 725 354,5</i>	<i>5 120 329,7</i>	<i>1 394 975,2</i>	<i>37,4</i>	<i>5 100 960,4</i>	<i>-19 369,3</i>
<i>из них МБТ от других бюджетов</i>	<i>3 725 354,5</i>	<i>5 057 690,0</i>	<i>1 332 335,5</i>	<i>35,8</i>	<i>5 038 320,6</i>	<i>-19 369,3</i>
Общий объем расходов	6 513 836,7	7 490 323,3	1 602 162,9	27,2	7 470 954,1	-19 369,3
-Дефицит/ +профицит	+48 278,3	-56 546,2	104 824,5	-	-56 546,2	0

В рамках полномочий финансового органа, установленных в статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Комитет по экономике и финансам администрации АГО произвел корректировку показателей расходов бюджета АГО на 2021 год без внесения изменений в решение о бюджете, в результате чего общий объем расходов согласно сводной бюджетной росписи АГО по состоянию на 01.01.2022 года составил 7 470 954,1 тыс. руб., с уменьшением по отношению к утвержденному решением о бюджете показателю на 19 369,2 тыс. руб. (или на 0,3%).

План по доходам бюджета АГО на 2021 год также уточнен финансовым органом без внесения изменений в решение о бюджете в порядке, утвержденном приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 29.06.2020 № 205 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ангарского городского округа», в результате чего общий объем доходов на конец финансового года запланирован в сумме 7 414 407,8 тыс. руб., что на 19 369,2 тыс. руб. (или на 0,3%) меньше утвержденного решением о бюджете общего объема доходов.

Корректировка финансовым органом показателей по доходам и расходам бюджета АГО на 2021 год на плановый размер дефицита бюджета АГО не повлияла.

Исполнение основных характеристик бюджета АГО в 2021 году

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Уточненный бюджет (в ред. решения Думы АГО от 21.12.2021 № 133-25/02рД)	Исполнено в 2021 году		
		Сумма	%	Отклонение исполнения от утвержденного бюджета
Общий объем доходов	7 433 777,1	7 155 908,2	96,3	-277 868,9
<i>в том числе объем безвозмездных поступлений</i>	<i>5 120 329,7</i>	<i>4 786 924,1</i>	<i>93,5</i>	<i>-333 405,6</i>
<i>из них МБТ от других бюджетов</i>	<i>5 057 690,0</i>	<i>4 724 287,4</i>	<i>93,4</i>	<i>-333 402,6</i>
Общий объем расходов	7 490 323,3	7 066 231,8	94,3	-424 091,5
- Дефицит / + профицит	-56 546,2	+89 676,4	x	+146 222,7

Поступление доходов в 2021 году составило 7 155 908,2 тыс. руб., что меньше общего объема доходов, утвержденного решением о бюджете, на 277 868,9 тыс. руб. или на 3,7%.

Расходная часть бюджета АГО исполнена в общей сумме 7 066 231,8 тыс. руб., что составило 94,3% от планового показателя, утвержденного решением о бюджете. Неисполнение по расходам составило 424 091,5 тыс. руб.

При запланированном решении о бюджете дефиците бюджета в размере 56 546,2 тыс. руб., доходы бюджета АГО в 2021 году превысили расходы на 89 676,4 тыс. руб., в результате чего сложился профицит бюджета в размере 89 676,4 тыс. руб.

Анализ ритмичности исполнения бюджета АГО в 2021 году

Таблица № 3 (тыс. руб.)

2021 год	Доходы			Расходы		
	Сумма	Уд. вес, %	Коэф-т ритмичности	Сумма	Уд.вес, %	Коэф-т ритмичности
I квартал	1 486 966,5	20,8	0,8	1 462 907,2	20,7	0,8
II квартал	1 796 553,0	25,1	1,0	1 967 899,0	27,8	1,0
III квартал	1 584 165,7	22,1	0,9	1 436 879,0	20,3	0,8
IV квартал	2 288 223,0	32,0	1,0	2 198 546,6	31,1	1,0
Итого:	7 155 908,2	100,0	0,9	7 066 231,8	100,0	0,9

Анализ ритмичности исполнения бюджета АГО в 2021 году показал, что наибольшая сумма доходов в 2021 году поступила в 4 квартале - 32,0% от годового объема доходов, что обусловило форсированное освоение бюджетных ассигнований в последней четверти года. Наибольший объем расходов осуществлен также в 4 квартале - 31,1% от годового объема.

Коэффициент ритмичности исполнения бюджета АГО в 2021 году приближается к 1 и составляет как по доходам, так и по расходам - 0,9.

Соотношение квартальных показателей фактического исполнения по расходам относительно плановых (25%) в целом соответствует соотношению квартальных показателей исполнения по доходам.

Таким образом, исполнение бюджета в 2021 году, как по доходам, так и по расходам осуществлялось с высокой степенью ритмичности, что свидетельствует об эффективности организации исполнения бюджета АГО.

Коэффициент зависимости бюджета АГО, определяемый как соотношение общего объема собственных доходов бюджета АГО (3 740 172,2 тыс. руб.) к общему объему

доходов бюджета АГО (7 155 908,2 тыс. руб.), в 2021 году составил 0,52, что незначительно ниже уровня 2020 года (0,58) и указывает на высокую финансовую зависимость бюджета АГО от бюджетов других уровней.

Коэффициент бюджетной результативности в 2021 году составил 30,8 тыс. руб. доходов бюджета на каждого проживающего на территории Ангарского городского округа с ростом на 0,6 тыс. руб. или на 2% по сравнению с 2020 годом, когда данный коэффициент составил 30,2 тыс. руб. на каждого проживающего на территории Ангарского городского округа.

3. Проверка правомерности внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете

В 2021 году сводная бюджетная роспись бюджета Ангарского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов велась в соответствии с Приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 29.12.2020 № 554 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Ангарского городского округа и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Ангарского городского округа (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Ангарского городского округа), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств» (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи АГО).

В целом сводная бюджетная роспись на конец отчетного периода составлена на основе утвержденного бюджета в соответствии с бюджетной классификацией расходов на общую сумму расходов в 2021 году - 7 470 954,1 тыс. руб., в 2022 году - 5 773 720,6 тыс. руб., в 2023 году - 5 075 597,6 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи на 2021 год на 19 369,2 тыс. руб. меньше общего объема расходов, утвержденного в окончательной редакции решения о бюджете.

Уменьшение показателей сводной бюджетной росписи на 2021 год от утвержденных бюджетных назначений произошло за счет изменения объема межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджета в целом на 19 369,3 тыс. руб., в том числе:

- ассигнования увеличены на общую сумму 350,0 тыс. руб. на основании приказа Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 24.12.2021 № 417 согласно постановлению Правительства Иркутской области от 16.12.2021 № 1003-пп «О внесении изменения в распределение иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

- уменьшены на общую сумму 460,0 тыс. руб. в соответствии с приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 28.12.2021 № 420 на основании постановления Правительства Иркутской области от 10.12.2021 № 982-пп «О внесении изменения в распределение объемов субсидий на обеспечение мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций путем проведения диагностирования внутридомовых систем газоснабжения в многоквартирных домах на 2021 год»;

- уменьшены на сумму 19 259,3 тыс. руб. приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 10.01.2022 № 01, субсидии местным бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги» на основании уведомления о предоставлении

субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 29.12.2021 № 13552 Министерства финансов Иркутской области.

Анализ отклонений показателей сводной бюджетной росписи по расходам бюджета АГО на конец отчетного периода от показателей утвержденного бюджета на 2021 год приведен в Приложении № 1.

Объем бюджетных ассигнований на плановый период 2022 и 2023 годов в сводной бюджетной росписи соответствует общему объему расходов, утвержденных в окончательной редакции решения о бюджете без учета условно утвержденных расходов.

Изменение показателей сводной бюджетной росписи на 2021 год от утвержденных бюджетных назначений осуществлено на основании приказов Комитета по экономике и финансам администрации АГО за счет изменения объема межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов.

В течение финансового года изменения в сводную бюджетную роспись вносились Комитетом по экономике и финансам администрации АГО в рамках реализации полномочий, установленных статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 23 текстовой части решения Думы АГО от 22.12.2020 № 36-06/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Роспись бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета АГО ведется в разрезе классификации источников финансирования дефицита бюджета АГО в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета АГО.

4. Исполнение доходной части бюджета

Решением Думы АГО от 22.12.2020 года № 36-06/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» общий объем доходов бюджета АГО утвержден на 2021 год в сумме 5 936 438,7 тыс. руб., в том числе объем безвозмездных поступлений - 3 725 354,5 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов - 3 725 354,5 тыс. руб.

В течение отчетного года при внесении изменений в решение о бюджете общий объем доходной части бюджета корректировался 6 раз, в последней редакции решения о бюджете общий объем доходов утвержден в сумме 7 433 777,1 тыс. руб., в том числе, объем безвозмездных поступлений - 5 120 329,7 тыс. руб., из них объем межбюджетных трансфертов - 5 057 690,0 тыс. руб.

Уточненный финансовым органом план по доходам бюджета АГО на 2021 год по состоянию на 01.01.2022 года составил 7 414 407,8 тыс. руб., что на 19 369,3 тыс. руб. или на 0,3% меньше утвержденного решением о бюджете и обусловлено уменьшением объемов безвозмездных поступлений в бюджет АГО. Внесение финансовым органом изменений в показатели годового кассового плана по доходам, приводящие к изменению общего объема доходов, утвержденного решением Думы АГО о бюджете, без внесения изменений в решение Думы АГО о бюджете, соответствует требованиям п. 3.9. Приказа Комитета по управлению и экономике администрации АГО от 29.06.2020 года № 205 «Об утверждении порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Ангарского городского округа».

Структура доходов бюджета АГО

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Первоначальный прогноз		Уточненный план		Исполнение за 2021 год	
	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес	сумма	уд.вес
Доходы, всего в том числе:	5 936 438,7	100 %	7 414 407,8	100 %	7 155 908,2	100 %
<i>собственные доходы бюджета АГО (без субвенций)</i>	3 130 280,9	52,7%	3 997 189,9	53,9%	3 740 172,2	52,3%
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	2 211 084,2	37,2%	2 313 447,4	31,2%	2 368 984,1	33,1%
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 883 172,9</i>	<i>31,7%</i>	<i>1 942 000,0</i>	<i>26,2%</i>	<i>1 998 444,9</i>	<i>27,9%</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>327 911,3</i>	<i>5,5 %</i>	<i>371 447,4</i>	<i>5,0 %</i>	<i>370 539,2</i>	<i>5,2%</i>
Безвозмездные поступления	3 725 354,5	62,8%	5 100 960,4	68,8%	4 786 924,1	66,9%

По сравнению с первоначально утвержденным объемом доходов их поступление в 2021 году выросло на 1 219 469,5 тыс. руб. или на 20,5%, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1 061 569,6 тыс. руб. или на 28,5%, налоговых и неналоговых доходов - на 157 899,9 тыс. руб. или на 7,1%.

В структуре изначально прогнозируемых доходов бюджета доля налоговых и неналоговых доходов на 2021 год составляла 37,2%, доля безвозмездных поступлений - 62,8%.

По результатам исполнения бюджета за 2021 год доля налоговых и неналоговых доходов составила 33,1% (ниже первого прогноза на 4,1 процентных пункта), доля безвозмездных поступлений - 66,9% (выше на 4,1 процентных пункта).

В общей структуре доходов налоговые доходы составили - 27,9%, неналоговые доходы - 5,2%.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов бюджета АГО составила 52,3%, что на 0,4 процентных пункта (далее - п.п.) ниже первоначального прогноза.

По сравнению с предыдущими отчетными периодами доля собственных доходов бюджета АГО в 2021 году ниже уровня 2019 года (55,4%) - на 3,1 п.п., уровня 2020 года (58,1%) - на 5,8 п.п.

Основные показатели исполнения бюджета по доходам

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено			Уточненный план	2021 год			Темп роста 2021/2020 %
	2019 год	2020 год	Темп роста 2020/2019 %		Исполнение			
					сумма	%	уд.вес	
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	2 610 233,7	2 402 349,0	92,0	2 313 447,4	2 368 984,1	102,4	33,1	98,6
Налог на доходы физических лиц	1 278 537,4	1 327 201,1	103,8	1 375 580,6	1 417 473,5	103,0	19,8	106,8
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	29 558,6	28 612,6	96,8	31 809,9	32 421,4	101,9	0,5	113,3
Налоги на совокупный доход, в т. ч.:	275 083,7	252 523,8	91,8	346 547,0	353 194,7	101,9	4,9	139,9
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	158 621,6	161 295,9	101,7	281 923,0	272 136,7	96,5	3,8	168,7
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	112 040,7	86 610,5	77,3	26 700,0	27 554,9	103,2	0,4	31,8
- единый сельскохозяйственный налог	523,8	528,8	100,9	915,0	5 412,6	рост в 5,9 раза	0,1	рост в 10,2 раза
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 897,6	4 088,6	104,9	37 009,0	48 090,4	129,9	0,7	рост в 11,8 раза
Налоги на имущество, в т. ч.:	564 068,7	268 912,6	47,7	146 693,5	151 705,0	103,4	2,1	56,4
- налог на имущество физических лиц	142 759,0	118 644,2	83,1	68 710,1	72 116,2	105,0	1,0	60,8
- земельный налог с организаций	391 856,7	123 608,8	31,5	49 599,7	54 051,3	109,0	0,8	43,7

- земельный налог с физических лиц	29 453,0	26 659,6	90,5	28 383,7	25 537,3	90,0	0,3	95,8
Государственная пошлина	43 490,3	42 006,1	96,6	41 369,0	43 650,2	105,5	0,6	103,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	3,5	67,4	рост в 19,2 раза	-	0,1	-	-	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в т. ч.:	299 286,4	313 580,9	104,8	225 005,0	204 041,6	90,7	2,8	65,1
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	224 890,2	240 333,3	106,9	144 631,0	129 362,5	89,4	1,8	53,8
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	8 613,6	9 608,8	111,6	7 981,3	5 143,4	64,4	0,1	53,5
- доходы от перечисления части прибыли остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУПов, созданных городскими округами	1 564,4	1 476,2	94,4	1 691,6	1 691,6	100,0	0,02	114,6
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в т. ч. казенных)	63 648,7	59 819,0	94,0	69 211,5	66 476,2	96,0	0,9	111,1
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	530,0	506,5	95,6	528,9	524,8	99,2	0,01	103,6
- плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления, государственными или муниципальными предприятиями либо учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов	39,5	981,5	рост в 24,8 раза	845,6	719,0	85,0	0,01	73,3
- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	-	855,5	-	111,8	123,9	110,8	0,002	14,5
- плата за публичные сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не представленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	-	0,1	-	3,2	0,1	3,9	-	100,0
- плата за публичные сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	-	-	-	0,1	0,07	72,3	-	-
Платежи при пользовании природными ресурсами	20 943,5	49 988,7	рост в 2,4 раза	57 332,8	63 127,9	110,1	0,9	126,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	3 890,1	7 109,9	182,8	2 438,9	12 700,7	рост в 5,2 раза	0,2	178,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в т. ч.:	65 882,6	91 722,8	139,2	75 069,2	75 029,0	99,9	1,0	81,8
- доходы от продажи квартир	16 563,8	15 846,9	95,7	14 162,6	13 626,0	96,2	0,2	86,0
- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов	29 450,9	37 444,6	127,1	45 810,4	47 256,1	103,2	0,7	126,2
- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений в, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	-	4,0	-	12,9	12,9	100,0	0,0002	рост в 3,2 раза
- средства от распоряжения и реализации выморочного имущества, обращенного в собственность государства	-	63,9	-	-	647,0	-	0,01	Рост в 10,1 раза

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	15 733,6	32 024,6	рост в 2 раза	11 152,6	6 739,1	60,4	0,1	21,0
- доходы от продажи земли, находящейся в собственности городского округа	4 134,3	6 338,8	156,4	1 946,7	2 909,7	149,5	0,04	45,9
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	-	-	1 942,8	3 797,0	195,4	0,05	-
- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земельных участков, находящихся в собственности городских округов	-	-	-	41,2	41,2	100,0	0,001	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	29 491,1	20 639,8	70,0	11 334,8	15 365,0	135,6	0,2	74,4
Прочие неналоговые доходы	- 2,2	- 16,7	-	266,7	275,0	103,1	0,004	рост в 16,5 раза
Безвозмездные поступления	3 828 961,4	4 528 447,8	84,6	5 100 960,4	4 786 924,1	93,8	66,9	105,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч.:	3 811 968,0	4 427 065,7	116,1	5 038 320,6	4 724 287,4	93,8	66,0	106,7
- Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	-	181 043,9	-	357 217,2	357 217,2	100,0	5,0	197,3
- Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	932 598,2	1 302 032,4	139,6	1 134 926,5	824 127,9	72,6	11,5	63,3
- Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	2 874 369,8	2 901 196,5	100,9	3 417 217,9	3 415 736,0	100,0	47,7	117,7
- Иные межбюджетные трансферты	5 000,0	42 792,9	рост в 8,6 раза	128 959,0	127 206,3	98,6	1,8	рост в 3 раза
Прочие безвозмездные поступления	18 939,2	8 367,9	44,2	5 741,0	5 756,4	100,3	0,1	68,8
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	-	93 715,7	-	58 199,5	58 199,5	100,0	0,8	62,1
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	241,5	96,4	39,9	2 489,1	2 489,1	100,0	0,03	рост в 25,8 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	- 2 187,3	- 797,9	36,5	- 3 789,8	- 3 808,3	100,5	-0,05	Рост в 4,8 раза
ВСЕГО:	6 439 195,1	6 930 796,8	107,6	7 414 407,8	7 155 908,2	96,5	100,0	103,2

Поступление доходов в бюджет АГО в 2021 году составило 7 155 908,2 тыс. руб., что составляет 120,5% первоначально утвержденного объема и 96,5% уточненного объема.

По сравнению с предыдущими отчетными периодами доходы бюджета АГО в 2021 году выше уровня 2020 года на 225 111,4 тыс. руб. или на 3,2%, уровня 2019 года - на 716 713,1 тыс. руб. или на 11,1%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 368 984,1 тыс. руб. или 107,1% от первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 55 536,7 тыс. руб., исполнение уточненного плана составило 102,4%.

В 2021 году объем поступивших налоговых и неналоговых доходов по сравнению:

- с 2020 годом меньше на 33 364,9 тыс. руб. или на 1,4%, в том числе за счет уменьшения неналоговых доходов на 112 553,6 тыс. руб. при одновременном увеличении налоговых доходов на 79 188,7 тыс. руб.;

- с 2019 годом меньше на 241 249,6 тыс. руб. или на 9,2%, в том числе за счет уменьшения налоговых доходов на 192 297,3 тыс. руб., неналоговых доходов - на 48 952,3 тыс. руб.

Безвозмездные поступления доходной части бюджета АГО в 2021 году составили 4 786 924,1 тыс. руб. или 128,5% первоначально утвержденного плана и 93,8% уточненного плана. Безвозмездные поступления в 2021 году по сравнению к предыдущим отчетным периодам сложились с ростом к уровню 2020 года - на 258 476,3 тыс. руб. или на 5,7%, к уровню 2019 года - на 957 962,7 тыс. руб. или на 25,0%.

В общем объеме доходной части бюджета АГО в 2021 году наибольшую долю составили следующие поступления:

- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ: удельный вес - 47,7%, исполнение - 3 415 736,0 тыс. руб. или 121,7% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 611 060,1 тыс. руб. или на 21,8 %, исполнение уточненного плана составило 100,0%;

- налог на доходы физических лиц: удельный вес -19,8%, исполнение -1 417 473,5 тыс. руб. или 103,0% от плана, в течение года общий объем плановых назначений не изменялся;

- субсидии бюджетам бюджетной системы РФ: удельный вес -11,5%, исполнение - 824 127,9 тыс. руб. или 89,7% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 215 729,8 тыс. руб. или на 23,5%, исполнение уточненного плана - 72,6%;

- дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов: удельный вес - 5,0%, исполнение - 357 217,2 тыс. руб. или 100,0% от утвержденного объема плановых назначений;

- налоги на совокупный доход: удельный вес - 4,9%, исполнение - 353 194,7 тыс. руб. или 152,9% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения увеличены на 115 587,0 тыс. руб. или на 50,0%, исполнение уточненного плана - 101,9%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности: удельный вес - 2,8%, исполнение - 204 041,6 тыс. руб. или 91,5% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения увеличены на 1 954,2 тыс. руб. или на 0,9%, исполнение уточненного плана - 90,7%;

- налоги на имущество: удельный вес - 2,1%, исполнение - 151 705,0 тыс. руб. или 74,3% первоначально утвержденного объема, в течение года плановые назначения уменьшены на 57 377,5 тыс. руб. или на 28,1%, исполнение уточненного плана - 103,4%;

- иные межбюджетные трансферты: удельный вес - 1,8%, исполнение - 127 206,3 тыс. руб. или 98,6% от утвержденного объема плановых назначений;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов: удельный вес - 1%, исполнение - 75 029,0 тыс. руб. или 115,5% первоначального плана, в течение года плановые назначения увеличены на 10 103,2 тыс. руб. или на 15,6%, исполнение уточненного плана - 99,9%.

Удельный вес остальных поступлений в бюджет АГО в 2021 году составил ниже 1%.

В 2021 году в бюджет АГО от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без учета дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета поступило 4 367 070,2 тыс. руб., кассовый расход составил - 4 362 508,7 тыс. руб. или 99,9% от объема поступлений, в том числе:

1. из областного бюджета поступило - 3 721 071,7 тыс. руб., кассовый расход составил - 3 719 392,5 тыс. руб. или 99,9%, подлежит возврату - 1 679,2 тыс. руб. в связи с уменьшением фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной по следующим поступлениям:

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг - 1 265,7 тыс. руб.;

- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 413,5 тыс. руб.;

2. из федерального бюджета поступило - 645 998,5 тыс. руб., кассовый расход составил - 643 116,2 тыс. руб. или 99,6%, подлежит возврату - 2 882,3 тыс. руб., из них:

2.1. в связи с экономией, сложившейся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур по следующим поступлениям:

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - 7,8 тыс. руб.;

- субвенция на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года - 2 621,9 тыс. руб.;

2.2. в связи с уменьшением фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной: субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 252,6 тыс. руб.

В таблице № 6 представлено исполнение плана по доходам в 2021 году в разрезе главных администраторов доходов.

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Главные администраторы доходов	Исполнение		2021 год					Темп роста 2021/2020
	2019 год	2020 год	Уточненный план	Исполнено	Отклонение исполнения гр.5-гр.4	Процент исполнения	Уд. вес %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Администрация АГО	20 841,9	20 398,2	23 365,2	23 754,3	389,1	101,7	0,3	116,5
Комитет по экономике и финансам	33 603,0	183 459,7	359 511,9	360 387,4	875,5	100,2	5,0	196,4
Комитет по управлению муниципальным имуществом	392 912,3	461 137,6	610 895,8	403 339,0	-207 556,8	66,0	5,6	87,5
Управление образования	2 835 407,1	3 044 403,3	3 662 451,9	3 606 722,7	-55 729,2	98,5	50,4	118,5
Управление по физической культуре и спорту	49 818,4	99 969,5	40 471,3	35 633,5	-4 837,8	88,0	0,5	35,6
Управление по культуре и молодежной политике	7 533,4	4 742,3	3 187,4	3 187,4	0,0	100,0	0,04	67,2
Управление по внегородским территориям	29,7	218,3	296,8	308,5	11,7	103,9	0,0002	141,3
Управление архитектуры и градостроительства	130,1	119,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Комитет по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи	805 818,9	1 068 490,6	643 874,5	589 425,1	-54 449,4	91,5	8,2	55,2
Управление социальной защиты населения	68 757,2	73 144,4	66 254,0	66 340,7	86,7	100,1	0,9	90,7
Дума АГО	96,6	359,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Контрольно-счетная палата АГО	16,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные главные администраторы доходов (федеральные и областные учреждения, ИФНС)	2 224 229,8	1 974 353,8	2 004 099,0	2 066 809,6	62 710,6	103,1	28,9	104,7
ИТОГО:	6 439 195,1	6 930 796,8	7 414 407,8	7 155 908,2	-258 499,6	96,5	100,0	103,2

В общей структуре доходов бюджета АГО - 71,1% поступлений приходится на главных администраторов доходов бюджета АГО, являющихся органами местного самоуправления АГО, отраслевыми (функциональными) органами администрации АГО.

1. Управление образования администрации АГО: удельный вес доходов - 50,4%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 3 606 722,7 тыс. руб. или 98,5% от плана, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 95,4 тыс. руб. (доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 82,5 тыс. руб., доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении - 12,9 тыс. руб.), безвозмездные поступления - 3 606 627,3 тыс. руб., из них:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации - 42 023,8 тыс. руб. или 96,8% от плана;

- прочие субвенции бюджетам городских округов - 3 284 276,6 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 106 309,1 тыс. руб. или 69,6% от плана;

- прочие субсидии бюджетам городских округов - 47 787,3 тыс. руб. или 88,4% от плана;

- иные межбюджетные трансферты - 126 206,3 тыс. руб. или 98,6% от плана;

- доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет - 2 489,0 тыс. руб.;

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов - 2 464,8 тыс. руб.

Общее неисполнение бюджетных назначений по безвозмездным поступлениям составило 55 781,4 тыс. руб. или 1,5% от плана, исполнение менее 95% от уточненных бюджетных назначений составило по следующим видам доходов:

- субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях: неисполнение составило - 46 378,2 тыс. руб. или 30,4% от плана, по причинам снижения посещаемости детей в период распространения новой коронавирусной инфекции, перевода обучающихся на дистанционный формат обучения в связи с заболеваемостью (замена бесплатного горячего питания учащихся 1-4 классов в период дистанционного обучения набором продуктов питания не предусмотрена), а также планирования Министерством образования Иркутской области 6-дневной учебной недели, вместо 5-дневной учебной недели, предусмотренной в большинстве учреждений Ангарского городского округа;

- субсидии местным бюджетам на обеспечение бесплатным питьевым молоком обучающихся 1 - 4 классов муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области: неисполнение - 5 225,2 тыс. руб. или 30,8% от плана по аналогичным причинам указанным выше;

- субсидии местным бюджетам на обеспечение среднесуточного набора продуктов питания детям, страдающим туберкулезом и/или наблюдающимся в связи с туберкулезом: неисполнение - 950,8 тыс. руб. или 31,2% от плана в связи со снижением посещаемости детей в период распространения новой коронавирусной инфекции;

- субвенции на осуществление областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным двухразовым питанием детей-инвалидов: неисполнение - 1 368,9 тыс. руб. или 22,1% от плана в связи с введением ограничительных мероприятий в период распространения новой коронавирусной инфекции, снижением посещаемости детей.

2. Комитет по капитальному строительству, жилищно-коммунальному хозяйству, транспорту и связи администрации АГО: удельный вес доходов - 8,2%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 589 425,1 тыс. руб. или 91,5% от плана, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 9 226,9 тыс. руб., безвозмездные поступления - 580 198,2 тыс. руб., из них:

- субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 106 201,1 тыс. руб. или 66,3% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов на закупку контейнеров для отдельного накопления твердых коммунальных отходов - 1 068,4 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 305 295,7 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- субсидия 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 - 9 795,6 тыс. руб. или 81,8%;
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды - 138 324,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- прочие субсидии бюджетам городских округов - 13 769,5 тыс. руб. или 91,4% от плана;
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов - 5 743,4 тыс. руб. или 100,0% от плана;

Общее неисполнение бюджетных назначений по доходам составило 54 449,4 тыс. руб. или 8,5% от плана, наибольший процент неисполнения составил по субсидии бюджетам городских округов на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 33,7% или 53 911,3 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к годовому отчету средства субсидии из областного бюджета поступали исходя из фактической потребности в соответствии с подписанными актами выполненных работ.

3. Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации АГО: удельный вес доходов - 5,6%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 403 339,0 тыс. руб. или 66,0% от плана, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 288 026,6 тыс. руб. или 96,1% от плана, безвозмездные поступления - 115 312,4 тыс. руб. или 37,1%, из них:

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно - коммунального хозяйства - 29 972,6 тыс. руб. или 14,4% от плана, неисполнение составило 177 713,7 тыс. руб. или 85,6%;
- субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 21 894,8 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- прочие субсидии - 5 888,3 тыс. руб. или 24,5% от плана, неисполнение составило - 18 152,4 тыс. руб. или 75,5%;
- безвозмездные поступления от государственных организаций (Фонд содействия реформированию жилищно - коммунального хозяйства) - 58 199,5 тыс. руб. или 100% от плана;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет - 642,8 тыс. руб.

Неисполнение по безвозмездным поступлениям составило в общей сумме 195 866,0 тыс. руб. или 62,9 % от плана. Согласно пояснительной записке к годовому отчету предоставление субсидий осуществлялось в пределах принятых расходных обязательств (на основании заключенных договоров, соглашений).

В общем объеме доходов Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации АГО наибольшую долю 68,8% или 277 332,7 тыс. руб. занимают доходы от использования и продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, их исполнение составило:

- доходы от использования имущества - 202 316,6 тыс. руб. или 90,6% от плана;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 75 016,1 тыс. руб. или 99,9% от плана.

4. Комитет по экономике и финансам администрации АГО: удельный вес доходов - 5,0%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 360 387,4 тыс. руб. или 100,2% , в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы - 2 764,2 тыс. руб. или 145,4% от плана, в том числе: доходы от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей - 1 691,6 тыс. руб., прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов - 1 072,6 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления - 357 623,2 тыс. руб. или 100% от плана, из них:
 - дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета - 357 217,2 тыс. руб. или 100,0% от плана;
 - прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов - 13,0 тыс. руб. (невыясненные поступления);
 - субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации - 393,0 тыс. руб., в том числе:
 - на осуществление отдельных областных государственных полномочий в области регулирования тарифов в области обращения с твердыми коммунальными отходами в сумме 52,4 тыс. руб.;
 - на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения в сумме 340,6 тыс. руб.

5. Управление социальной защиты населения администрации АГО: удельный вес доходов - 0,9%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 66 340,7 тыс. руб. или 100,1%, в том числе: налоговые и неналоговые доходы (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов) - 510,1 тыс. руб., безвозмездные поступления - 65 830,6 тыс. руб., из них:

- субвенция на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг - 66 464,5 тыс. руб.;
- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 633,9 тыс. руб.

6. Управление по физической культуре и спорту администрации АГО: удельный вес доходов - 0,5%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 35 633,5 тыс. руб. или 88,0% от плана по безвозмездным поступлениям, из них:

- субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области по вопросам местного значения по организации отдыха детей в каникулярное время на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений, оказывающих услуги по организации отдыха и оздоровления детей в Иркутской области - 1 304,0 или 100,0% от плана;
- субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на осуществление мероприятий по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности в сфере физической культуры и спорта - 33 533,2 тыс. руб. или 87,4% от плана;
- субсидии бюджетам городских округов в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта - 398,5 тыс. руб. или 100,0% от плана;

- субсидии бюджетам городских округов в целях финансирования расходных обязательств муниципальных образований Иркутской области на обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку, в соответствии с требованиями федеральных стандартов спортивной подготовки - 397,8 тыс. руб. или 100,0% от плана.

Общее неисполнение бюджетных назначений по доходам составило 4 837,8 тыс. руб. или 12,6% от плана, из них:

- 1 931,1 тыс. руб. в связи с экономией по результатам конкурсных процедур при заключении контракта на капитальный ремонт гидроизоляции и покрытия западной трибуны стадиона «Ангара»;

- 2 906,7 тыс. руб. в связи с фактической потребностью на основании актов выполненных работ по капитальному ремонту восточной трибуны стадиона «Ангара».

7. Администрация АГО: удельный вес доходов - 0,3%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 23 754,3 тыс. руб. или 101,7% от плана, в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы (прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, штрафы, санкции) - 1 242,8 тыс. руб. или 145,6% от плана;

- безвозмездные поступления - 22 511,5 тыс. руб. или 100% от плана.

Из федерального бюджета поступили субвенции в общей сумме 3 161,4 тыс. руб. или 100% уточненного плана, в том числе:

- субвенция на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года - 3 111,0 тыс. руб.;

- субвенция на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации - 50,4 тыс. руб.

Субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъекта Российской Федерации составили - 19 416,7 тыс. руб. или 100% уточненного плана, в том числе:

- по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области - 6 249,1 тыс. руб.;

- по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий - 1 809,2 тыс. руб.;

- по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности - 0,7 тыс. руб.;

- по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав - 6 371,0 тыс. руб.;

- по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев в границах населенных Иркутской области - 3 344,4 тыс. руб.;

- в сфере труда - 1 642,3 тыс. руб.;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, осуществлен в сумме 66,6 тыс. руб.

8. Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО: удельный вес доходов - 0,04%. Исполнение по доходам составило в общей сумме 3 187,4 тыс. руб. или 100,0% от плана по безвозмездным поступлениям, из них:

- субсидия на поддержку отрасли культуры - 1 586,2 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- прочая субсидия (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек) - 601,2 тыс. руб. или 100,0% от плана;
- иные межбюджетные трансферты (на создание виртуальных концертных залов) в сумме 1 000,0 тыс. руб. или 100,0 % от плана.

По остальным главным администраторам доходов бюджета АГО доля поступлений доходов в общем объеме доходов бюджета достигает от 0,0002% и ниже.

Доля доходов, зачисляемых в доход бюджета АГО (налоговые доходы, платежи при пользовании природными ресурсами, штрафы, санкции), от территориальных органов (подразделений) федеральных органов государственной власти (государственных органов) и органов государственной власти (государственных органов) Иркутской области составляет 28,9%, их исполнение составило в общей сумме 2 066 809,6 тыс. руб. или 98,5% от уточненного плана.

Данные поступления в 2021 году по сравнению к 2020 году (1 974 353,8 тыс. руб.) увеличились на 92 455,8 тыс. руб. или на 4,7%, по сравнению к иным предыдущим отчетным периодам уменьшились, в том числе:

- к уровню 2019 года (2 224 229,8 тыс. руб.) - на 157 420,2 тыс. руб. или на 7,1%;
- к уровню 2018 года (2 189 641,6 тыс. руб.) - на 122 832,0 тыс. руб. или на 5,6%.
- к уровню 2017 года (2 075 548,0 тыс. руб.) - на 8 738,4 тыс. руб. или на 0,4%.

5. Исполнение расходной части бюджета

Решением Думы АГО от 22.12.2020 года № 36-06/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден общий объем расходов бюджета АГО на 2021 год в размере 5 888 160,4 тыс. руб.

В окончательной редакции бюджета, утвержденной решением Думы АГО от 21.12.2021 года № 133-25/02рД, расходная часть бюджета АГО на 2021 год увеличена до 7 490 323,3 тыс. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи АГО по состоянию на 01.01.2022, с учетом внесенных финансовым органом изменений в показатели сводной бюджетной росписи АГО без внесения изменений в решение о бюджете, общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году составил 7 470 954,1 тыс. руб., что на 19 369,2 тыс. руб. (или на 0,3%) меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете в последней редакции.

В то же время, по сравнению с первоначально утвержденным решением о бюджете общий плановый объем расходов бюджета в течение финансового года увеличился на 1 582 793,7 тыс. руб., что обусловлено увеличением объема межбюджетных трансфертов, а также уменьшением размера дефицита бюджета за счет остатков на едином счете бюджета в течение финансового года.

Исполнение расходной части бюджета АГО в 2021 году по данным годового отчета об исполнении бюджета составило 7 066 231,8 тыс. руб.

Основные показатели исполнения бюджета АГО в 2021 году по разделам бюджетной классификации расходов, а также их сравнительный анализ с показателями исполнения бюджета АГО за 2020, 2019 годы представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.01.2022	Исполнено за 2021 год		Отклонение гр.3-гр.2	Исполнено %	Исполнено за 2020 год		2021/ 2020 %	Исполнено за 2019 год		2020/ 2019 %
		сумма	удел. вес, %			сумма	удел. вес, %		сумма	удел. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Общегосударственные вопросы	421 032,6	415 985,9	5,9	-5 046,7	98,8	417 619,0	5,9	100,4	383 736,0	5,8	108,8
Национальная оборона	115,0	99,5	0,0	-15,5	86,5	731,0	0,01	734,7	120,0	0,002	609,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41 336,6	41 118,9	0,6	-217,7	99,5	40 738,0	0,6	99,1	38 611,0	0,6	105,5
Национальная экономика	748 184,9	746 655,1	10,6	-1 529,8	99,8	852 144,0	12,0	114,1	851 229,0	12,8	100,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	859 032,9	536 241,5	7,6	-322 791,4	62,4	537 954,0	0,1	100,3	418 452,0	6,3	128,6
Охрана окружающей среды	5 483,8	5 483,2	0,1	-0,6	100,0	5 623,0	0,1	102,5	361,0	0,005	1557,6
Образование	4 464 991,9	4 398 437,6	62,2	-66 554,3	98,5	4 241 116,0	59,6	96,4	3 960 286,0	59,4	107,1
Культура и кинематография	209 275,0	209 274,9	3,0	-0,1	100,0	185 892,0	2,6	88,8	210 498,0	3,2	88,3
Социальная политика	232 510,9	229 798,2	3,3	-2 712,7	98,8	260 238,0	0,04	113,2	287 785,0	4,3	90,4
Физическая культура и спорт	400 635,7	394 782,4	5,6	-5 853,3	98,5	475 298,0	6,7	120,4	443 834,0	6,7	107,1
Средства массовой информации	17 492,1	17 492,1	0,2	0,0	100,0	17 492,0	0,2	100,0	15 749,0	0,2	111,1
Обслуживание муниципального долга	70 862,6	70 862,6	1,0	0,0	100,0	76 364,0	1,1	107,8	59 447,0	0,9	128,5
Всего	7 470 954,0	7 066 231,9	100,0	-404 722,1	94,6	7 111 209,0	100	100,6	6 670 108,0	100,0	106,6

Исполнение расходной части бюджета составило 94,6%, что незначительно выше уровня исполнения в 2020 году (93,8%). Не исполнены плановые назначения по расходам в общей сумме 404 722,1 тыс. руб. или 5,4% от плановых показателей.

Общий объем расходов в сумме 7 066 231,8 тыс. руб. сохранился на уровне 2020 года (7 111 209,0 тыс. руб.) с незначительным уменьшением на 0,6%.

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов показал достаточно высокий уровень исполнения, свидетельствующий о качестве бюджетного планирования.

Так, 100 % от плановых назначений достигнуто по 4 разделам («Охрана окружающей среды», «Культура и кинематография», «Средства массовой информации», «Обслуживание муниципального долга»).

По 6 разделам из 12 исполнение составило от 98,5 % до 99,8 %.

Наименьшее исполнение бюджетных назначений (менее 90%) сложилось:

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 62,4% от плана, не освоены денежные средства в сумме 322 791,4 тыс. руб.;
- по разделу «Национальная оборона» - 86,5 % от плана, не освоены денежные средства в сумме 15,5 тыс. руб.

По сравнению с 2020 годом сложился рост расходов по 3 разделам бюджетной классификации расходов. Увеличение в суммовом и процентном выражении сложилось по следующим направлениям расходов:

- «Образование» - на 157 321,6 тыс. руб. или на 3,7%. По данному разделу наблюдается снижение темпов прироста (в 2020 году по сравнению с 2019 годом прирост составил 7,1%, в 2019 году по сравнению с 2018 годом - 27%);
- «Культура и кинематография» - на 23 382,9 тыс. руб. или на 12,6 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 380,9 тыс. руб. или на 0,9%.

Снижение расходов по сравнению с 2020 годом произошло по остальным 9 разделам бюджетной классификации, при этом по 4 разделам в диапазоне от 0,3% до 7,2%.

Наибольшее снижение наблюдается по следующим направлениям расходов:

- «Национальная оборона» - на 631,5 тыс. руб. или на 86,4%;
- «Национальная экономика» - на 105 488,9 тыс. руб. или на 12,4%;
- «Физическая культура и спорт» - на 80 515,6 тыс. руб. или на 16,9%.
- «Социальная политика» - на 30 439,8 тыс. руб. или на 11,7%;
- «Обслуживание муниципального долга» - на 5 501,4 тыс. руб. или на 7,2%.

Наибольший удельный вес в функциональной структуре бюджета имеют расходы по следующим разделам бюджетной классификации расходов:

- «Образование» - 62,2%;
- «Национальная экономика» - 10,6%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,6%;
- «Общегосударственные вопросы» - 5,9%;
- «Физическая культура и спорт» - 5,6%;
- «Социальная политика» - 3,3%;
- «Культура и кинематография» - 3,0 %.

Удельный вес затрат по остальным разделам бюджетной классификации расходов сложился в объеме менее 1,0%, наименьший из них сложился по разделу «Национальная оборона» - 0,001%.

В целом удельный вес затрат в общем объеме расходов по отдельным разделам бюджетной классификации расходов сохраняется на одном и том же уровне.

Стабильный рост объема расходов в течение трех лет наблюдается по следующим разделам:

- «Образование» - в 2020 году увеличение по сравнению с 2019 годом составило 280 830,0 тыс. руб. или 7,1%, в 2021 году увеличение по сравнению с 2020 годом составило 157 321,6 тыс. руб. или 3,7%.

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - в 2020 году увеличение по сравнению с 2019 годом составило 2 127,0 тыс. руб. или 5,5%, в 2021 году увеличение по сравнению с 2020 годом составило 380,9 тыс. руб. или 0,9%.

Исполнение главными распорядителями бюджетных средств АГО бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью

Таблица № 8 (тыс. руб.)

Наименование ГРБС	Утв. сводной бюджетной росписью на 01.01.2022	Исполнено за 2021 год		Отклонение гр.3-гр.2	Исполнено %	Исполнено за 2020 год		2021/2020 %	Исполнено за 2019 год		2020/2019 %
		сумма	уд.вес %			сумма	уд.в ес %		сумма	уд.в ес %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Администрация	311 885	307 105	4,3	-4 781	98,5	314 036	4,4	97,8	295 636	4,4	106,2
Комитет по управлению муниципальным имуществом	417 925	189 021	2,7	-228 904	45,2	245 014	3,4	77,1	158 909	2,4	154,2

Комитет по экономике и финансам	132 831	132 786	1,9	-46	100	139 504	2,0	95,2	115 302	1,7	121,0
Дума	16 829	16 819	0,2	-11	99,9	17 856	0,3	94,2	14 284	0,2	125,0
Контрольно-счетная палата	14 037	14 036	0,2	-1	100	14 440	0,2	97,2	12 062	0,2	119,7
Управление образования	4 288 218	4 223 865	59,8	-64 353	98,5	3 683 656	51,8	114,7	3 524 019	52,8	104,5
Управление архитектуры и градостроительства	28 224	28 044	0,4	-180	99,4	29 747	0,4	94,3	27 676	0,4	107,5
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи	1 232 520	1 133 397	16,0	-99 123	92,0	1 613 241	22,7	70,3	1 461 906	21,9	110,4
Управление по внегородским территориям	72 188	72 158	1,0	-31	100	58 241	0,8	123,9	61 704	0,9	94,4
Управление по культуре и молодежной политике	405 603	405 603	5,7	0	100	373 521	5,3	108,6	404 192	6,1	92,4
Управление по физической культуре и спорту	404 103	398 250	5,6	-5 853	98,6	477 031	6,7	83,5	445 099	6,7	107,2
Управление социальной защиты населения	146 590	145 150	2,1	-1 440	99,0	144 921	2,0	100,2	149 321	2,2	97,1
ИТОГО:	7 470 954	7 066 231	100	-404 722	94,6	7 111 207	100	99,4	6 670 108	100	106,6

В течение 2021 года исполнение главными распорядителями бюджетных средств АГО доведенных бюджетных ассигнований в целом было осуществлено на высоком уровне, 11 из 12-ти главных распорядителей бюджетных средств исполнили более 90% плановых назначений по расходам.

Средний показатель исполнения бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году составил 94%, что свидетельствует об эффективности функционирования бюджетной системы в Ангарском городском округе.

Освоение 100% доведенных бюджетных ассигнований достигнуто Комитетом по экономике и финансам администрации АГО, Управлением по культуре и молодежной политике администрации АГО, Управлением по внегородским территориям администрации АГО, Контрольно-счетной палатой АГО.

Наименьшее освоение доведенных бюджетных назначений (в размере 45,2%) наблюдается у Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации АГО.

Традиционно наибольший удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета в 2021 году сложился у Управления образования администрации АГО (59,8%), являющегося главным распорядителем бюджетных средств в отношении подведомственной сети, в которую входят муниципальные образовательные учреждения АГО.

На втором месте по величине доли в общем объеме расходов бюджета находятся расходы Комитета по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 16,0%.

По остальным главным распорядителям бюджетных средств АГО удельный вес затрат сложился в диапазоне от 0,2% (Контрольно-счетная палата АГО) до 6,7% (Управление по физической культуре и спорту администрации АГО).

Удельный вес расходов в общем объеме расходов бюджета по отдельным главным распорядителям бюджетных средств АГО за период 2019-2021 годов в целом сохраняется на стабильном уровне.

Анализ расходов бюджета Ангарского городского округа в разрезе КОСГУ

В таблице № 9 представлен анализ расходов бюджета Ангарского городского округа за 2021 год в разрезе кодов операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ).

Таблица № 9 (тыс. руб.)

КОСГУ	Наименование показателя	Утвержд. сводной бюдж. росписью на 01.01.2022	Исполнено за 2021 год		Отклонение гр.4-гр.3	Исполнено %	Исполнено за 2020 год		2021/2020 %	Исполнено за 2019 год		2020/2019 %
			сумма	удел. вес, %			сумма	удел. вес, %		сумма	удел. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
211	Оплата труда	401 335	399 599	5,7	-1 736	99,6	406 419	5,7	98,3	357 750	5,4	114
212	Прочие выплаты	21	18	0,000	-3	85,7	31	0,000	58,1	178	0,0	17
213	Начисления на выплаты по оплате труда	124 951	124 257	1,8	-694	99,4	111 795	1,6	111,1	105 517	1,6	106
221	Услуги связи	3 938	3 738	0,05	-200	94,9	3 730	0,05	100,2	3 300	0,0	113
222	Транспортные услуги	9 970	9 538	0,1	-432	95,7	4 538	0,1	210,2	4 115	0,1	110
223	Коммунальные услуги	62 882	62 686	0,9	-196	99,7	40 696	0,6	154,0	44 731	0,7	91
224	Арендная плата за пользование имуществом	745	743	0,011	-2	99,7	680	0,010	109,3	528	0,0	129
225	Работы, услуги по содержанию имущества	472 068	464 343	6,6	-7 725	98,4	684 494	9,6	67,8	738 190	11,1	93
226	Прочие работы, услуги	89 303	83 150	1,2	-6 153	93,1	187 898	2,6	44,3	225 252	3,4	83
227	Услуги страхования	162	156	0,002	-6	96,3	204	0,003	76,5	216	0,0	94
228	Услуги, работы для целей кап.вложений	1 088	1 088	0,014	0	100,0	2 771	0,039	39,3	23 622	0,4	12
231	Обслуживание муниципального долга	70 863	70 863	1,0	0	100,0	76 364	1,1	92,8	59 447	0,9	128
240	Безвозмездные перечисления организациям	5 385 459	5 315 709	75,2	-69 750	98,7	4 764 505	67,0	111,6	4 515 519	67,7	106
260	Социальное обеспечение	122 399	120 651	1,7	-1 748	98,6	149 953	2,1	80,5	170 525	2,6	88
280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям	5 723	5 722	0,1	-1	100,0	13 508	0,2	42,4	46 060	0,7	29
290	Прочие расходы	198 636	87 319	1,2	-111 317	44,0	109 068	1,5	80,1	22 355	0,3	488

310	Увеличение стоимости основных средств	315 843	175 596	2,5	-140 247	55,6	522 082	7,3	33,6	334 301	5,0	156
340	Увеличение стоимости материальных запасов	14 930	14 601	0,2	-329	97,8	14 721	0,2	99,2	18 502	0,3	80
530	Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов	190 613	126 430	1,8	-64 183	66,3	17 751	0,2	712,2	0,0	0,0	-
320	Увеличение стоимости нематериальных активов	25	25	0,0	0	100,0	0	0,0	-	0	0,0	-
	Итого:	7 470 954	7 066 232	100,0	-404 722	94,6	7 111 208	100,0	100,0	6 670 108	100,0	107

В общем объеме исполненных расходов наибольший удельный вес в разрезе кодов операций сектора государственного управления занимают расходы по следующим кодам операций сектора государственного управления:

- КОСГУ 240 «Безвозмездные перечисления организациям» удельный вес - 67%, исполнение составило 4 764 505,0 тыс. руб. или 98,0% от плана;
- КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» удельный вес - 9,6%, исполнение составило 684 494,0 тыс. руб. или 97% от плана;
- КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» удельный вес - 7,3%, исполнение составило 522 082,0 тыс. руб. или 89% от плана;
- КОСГУ 211 «Оплата труда» удельный вес - 5,7%, исполнение составило 406 419,0 тыс. руб. (96,5% от плана).

По остальным кодам операций сектора государственного управления удельный вес в общем объеме исполненных расходов составил от 0,0004% (КОСГУ 212 «Прочие выплаты») до 2,6% (КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги»).

6. Анализ использования резервного фонда администрации АГО

Согласно пункту 12 решения о бюджете на 2021 год создан резервный фонд администрации АГО в сумме 6 000,0 тыс. руб., что составляет 0,1% от утвержденного общего объема расходов бюджета. В течение 2021 года размер резервного фонда уменьшен до 3 033,9 тыс. руб., что составляет 0,04% от уточненного утвержденного общего объема расходов бюджета.

Ограничения по размеру резервного фонда, установленные пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соблюдены.

В таблице № 6 представлена информация о распределении, восстановлении и использовании в 2021 году средств резервного фонда администрации АГО.

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Номер, дата документа	Цель выделения бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО	Выделено	Восстановлено	Использовано
Управление образования администрации АГО				
№ 487-па от 24.05.2021; № 1060-па от 01.12.2021	В целях проведения капитального ремонта мягкой кровли МАОУ «Гимназия № 8» и ликвидации последствий подтопления тальми водами.	2 264,7	28,4	2 236,3
№ 488-па от 24.05.2021; № 698-па от 02.08.2021	В целях проведения ремонта помещений МБДОУ № 19 и ликвидации последствий пожара	234,6	9,7	244,3
Итого:		2 499,3	38,1	2 461,2
Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО				

№ 723-па от 06.08.2021	Выполнение мероприятий по определению технического состояния объекта, выполнение проектных работ по консервации и временному противоаварийному усилению строительных конструкций многоквартирного дома № 30, квартала 89, города Ангарска.	150,0	-	-
№ 1014-па от 15.11.2021	Выполнение мероприятий по сносу многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: город Ангарск, микрорайон Китой, улица Советская, дом 25, во избежание проникновения посторонних лиц в жилые помещения, а также возникновения пожара и гибели людей.	422,7	-	-
Итого:		572,7	0,0	0,0
Всего:		3 072,0	38,1	3 033,9

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО по состоянию на 01 января 2022 года распределенный размер бюджетных ассигнований резервного фонда, с учетом восстановленных в резервный фонд средств в сумме 38,1 тыс. руб., составил 3 033,9 тыс. руб., фактически использовано 3 033,9 тыс. руб. или 100,0%. Нераспределенный остаток бюджетных ассигнований резервного фонда администрации АГО составляет - 0,02 тыс. руб.

7. Анализ предоставления и использования субсидий из бюджета АГО

Первоначальным решением о бюджете установлено, что в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов за счет средств бюджета АГО предоставляются субсидии:

1. Пунктом 14 решения о бюджете - субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, зарегистрированным и осуществляющим свою деятельность на территории АГО, на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, алкогольной продукции, предназначенной для экспортных поставок, винограда, винодельческой продукции, произведенной из указанного винограда: вин, игристых вин (шампанских), ликерных вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальных вин), виноматериалов), выполнением работ, оказанием услуг в случае:

1) оказания услуг по предоставлению отдельным категориям граждан пенсионного возраста бесплатного проезда в автобусах общего пользования в целях обеспечения сезонных перевозок до садоводческих некоммерческих товариществ, не имеющих права на социальную поддержку в виде бесплатного проезда в соответствии с федеральным и областным законодательством, в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы;

2) оказания услуг по бесплатному проезду в городском транспорте учащихся детей школьного возраста из малоимущих многодетных семей, имеющих 3-х и более несовершеннолетних детей, в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы;

3) оказания услуг по перевозке инвалидов специализированным транспортом в АГО в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы;

4) оказания услуг по льготной перевозке городским наземным электрическим и автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок отдельных категорий граждан, обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях среднего профессионального образования, учреждениях дополнительного образования, осуществляющих свою деятельность на территории г. Ангарска, занимающихся в клубных формированиях учреждений культуры, осуществляющих свою

деятельность на территории г. Ангарска, в соответствии с МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы;

5) осуществления регулярных перевозок пассажиров городским наземным электрическим транспортом на территории г. Ангарска в соответствии с МП АГО «Развитие транспортного комплекса» на 2020-2024 годы;

6) проведения диагностирования внутридомовых систем газоснабжения в многоквартирных домах в соответствии с МП АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2024 годы;

7) выполнения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов в соответствии с МП АГО «Формирование современной городской среды» на 2018-2024 годы;

8) осуществления мероприятий, направленных на оказание поддержки и развитие малого и среднего предпринимательства на территории АГО, в соответствии с МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы;

9) осуществления мероприятий, направленных на оказание поддержки производства продукции растениеводства на территории АГО, в соответствии с МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы.

2. Пунктом 15 решения о бюджете - гранты в форме субсидий:

1) физическим лицам для поддержки молодежных инициатив и проектов, в том числе в сфере добровольчества (волонтерства) на конкурсной основе в соответствии с МП АГО «Молодежная политика» на 2020-2024 годы;

2) частным образовательным организациям, осуществляющим обучение, индивидуальным предпринимателям, государственным образовательным организациям, муниципальным образовательным организациям, в отношении которых органами местного самоуправления АГО не осуществляются функции и полномочия учредителя, включенными в реестр поставщиков образовательных услуг в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования детей, в связи с оказанием услуг по реализации дополнительных общеобразовательных программ в рамках системы персонифицированного финансирования.

3. Пунктом 16 решения о бюджете - субсидии бюджетным и автономным учреждениям:

1) на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанные с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества;

2) на иные цели.

4. Пунктом 17 решения о бюджете - субсидии иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, в целях:

1) организации деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества иными некоммерческими организациями в соответствии с МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы;

2) осуществления мероприятий, направленных на создание условий для развития садоводческих и огороднических некоммерческих товариществ, в соответствии с МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы;

3) поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций АГО в соответствии с МП АГО «Социальное партнерство» на 2020-2024 годы;

4) реализации мероприятий, связанных с подготовкой и участием команд во Всероссийских соревнованиях по хоккею с шайбой среди команд Высшей лиги, в соответствии с МП АГО «Развитие физической культуры и спорта» на 2020-2024 годы;

5) обеспечения питанием детей из многодетных и малоимущих семей, обучающихся в частных общеобразовательных организациях АГО, в соответствии с МП АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы;

6) обеспечения двухразовым питанием детей-инвалидов в частных общеобразовательных организациях АГО в соответствии с МП АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы;

7) реализации социально значимых общегородских мероприятий в соответствии с МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы;

8) содействия развитию территориальных общественных самоуправлений на территории АГО в соответствии с МП АГО «Социальное партнерство» на 2020-2024 годы.

Решением о бюджете от 23.03.2021 № 59-11/02рД, в пункты о предоставлении субсидий, внесены следующие дополнения:

1. в пункт 14 (субсидии юридическим лицам) внесены дополнения о том, что субсидии предоставляются в случае:

- оказания услуг по льготной перевозке городским наземным электрическим и автомобильным транспортом общего пользования по маршрутам регулярных перевозок граждан, занимающихся в клубных формированиях учреждений спорта;

- выполнения работ по ремонту внутриквартальных проездов многоквартирных домов в соответствии с МП АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 годы;

- финансового обеспечения затрат (части затрат) муниципальному унитарному предприятию Ангарского городского округа «Преобразование», связанных с обеспечением теплоснабжения в с. Савватеевка АГО, в том числе с погашением денежных обязательств в рамках мер по предупреждению банкротства.

2. в пункт 17 (субсидии иным некоммерческим организациям) внесено дополнение о том, что субсидия предоставляется в целях оказания специализированной некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Иркутской области» мер финансовой поддержки осуществления услуг и (или) работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах в соответствии с МП АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2020-2024 годы.»

В таблице № 11 представлен анализ кассового исполнения расходов по субсидиям на основании ф.0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

Таблица № 11 (тыс. руб.)

Наименование показателей	КВР	Исполнение за 2020 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2021 год			Процент исполнения, гр 5 / гр.4 *100
				сумма	Уд. вес, %	отклонение гр.5 - гр.4	
1	2	3	4	5	6	7	8
Субсидии юридическим лицам	810	249 054,5	310 479,7	310 470,5	5,7	-9,2	100,0
<i>на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг</i>	811	244 054,5	310 479,7	310 470,5		-9,2	100,0

<i>на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг</i>	813	5 000,0	-	-	-	-	
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям	620,610,460	4 437 991,4	5 207 011,3	5 073 116,1	93,1	-133 895,2	97,4
<i>на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)</i>	621,611	3 871 976,0	4 434 576,9	4 434 576,9		0,0	100,0
<i>на иные цели</i>	622,612	565 564,2	581 821,5	512 109,2		-69 712,3	88,0
<i>на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности</i>	464	451,2	190 613,0	126 430,0		-64 182,9	66,3
Субсидии некоммерческим организациям	630	91 417,8	64 303,6	64 274,6	1,2	-29,0	100,0
<i>Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат</i>	631	89 412,8	62 798,6	62 795,6		-3,0	100,0
<i>Субсидии (гранты в форме субсидий)</i>	633	2 005,0	1 505,0	1 479,0		-26,0	98,3
Итого:		4 778 463,7	5 581 794,6	5 447 861,3	100,0	-133 933,4	97,6

Всего в 2021 году предоставлено субсидий из бюджета АГО на общую сумму 5 447 861,3 тыс. руб., что составило 97,6% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (5 581 794,6 тыс. руб.).

По сравнению с 2020 годом в 2021 году общий объем предоставленных субсидий увеличился в целом на 669 397,5 тыс. руб. или на 14,0%, по сравнению с 2019 годом - на 886 282,2 тыс. руб. или на 19,4%.

Исполнение ниже 70% сложилось по субсидии, предоставляемой унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности. Не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 64 182,9 тыс. руб., предусмотренные МУП АГО «Ангарский водоканал» на оплату проекта на строительство подземного водозабора на Китойском месторождении подземных вод для водоснабжения населения АГО в связи с тем, что имеются замечания по результатам экологической экспертизы.

8. Анализ осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности Ангарского городского округа

Первоначальным решением о бюджете утверждены бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в 12 объектов муниципальной собственности Ангарского городского округа на 2021 год в сумме 467 725,9 тыс. руб., на плановый период 2022 года - в сумме 78 195,9 тыс. руб., на 2023 год - в сумме 7 783,2 тыс. руб.

В течение финансового года при внесении изменений в решение о бюджете объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций на 2021 год увеличен на общую сумму 44 689,9 тыс. руб. и составил 512 415,8 тыс. руб., на плановый период 2022 года увеличен на 104 801,1 тыс. руб. (план 182 997,0 тыс. руб.), на плановый период 2023 года не изменился (7 783,2 тыс. руб.)

Решениями о бюджете изменен перечень направлений бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, а именно:

1. Исключены следующие направления:

- строительство ул. Прибрежная от ул. Алешина до ул. Космонавтов в г. Ангарске;
- строительство локальных очистных сооружений, установленных на ливневых выпусках № 1,2,4,5 ливневой канализации на территории г. Ангарска.

2. Добавлены следующие направления:

- строительство автомобильной дороги общего пользования местного значения 4 категории, по адресу: Иркутская область, Ангарский городской округ, в южном направлении от пересечения улицы Рябиновая деревни Зуй и автомобильной дороги «Зуй-Мегет», участок 23»;
- строительство улично-дорожной сети территории южной жилой застройки села Одинск Ангарского городского округа;
- завершение строительства объекта «Детский сад» (г. Ангарск, микрорайон 17, дом 15);
- строительство доп. блока МБОУ «СОШ № 39» (г. Ангарск, мкр. 13);
- строительство общеобразовательной школы (Иркутская обл., г. Ангарск, 32 мкр., уч. 13);
- строительство общеобразовательной школы в пос. Мегет;
- строительство детской школы искусств на 150 мест в пос. Мегет;
- строительство физкультурно-оздоровительного комплекса в пос. Мегет.

Анализ осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности АГО в 2021 году

Таблица № 12 (тыс. руб.)

№ п/п	Направление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности	Источник финансирования (бюджет)	Утверждено решением Думы АГО		Исполнено		Отклонение гр. 6-гр.5
			от 22.12.20 № 36-06/02рД	от 21.12.21 № 133-25/02рД	тыс. руб.	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Строительство ул. Магистральная, продолжение строительства ул. Космонавтов, Ангарского пр-та на участке от ул. Декабристов до ул. Магистральная	Местный бюджет	2 619,8	0,0	0,0	-	0,0
2	Строительство ул. Прибрежная от ул. Алешина до ул. Космонавтов в г. Ангарске	Местный бюджет	571,5	-	0,0	-	0,0
3	Реконструкция автом. дороги по ул. Чайковского г. Ангарска. Первый этап - строительство доп. полос движения. (Участок от ул. Институтская до Ленинградского пр.)	Местный бюджет	5 525,0	90,0	90,0	100,0	0,0
		Местный бюджет	-	4 040,0	4 040,0	100,0	0,0
		Федеральный бюджет	63 537,2	63 042,4	44 883,1	71,2	-18 159,3
		Итого:	69 062,2	67 172,4	49 013,1	73,0	-18 159,3
4	Реконструкция автом. дороги по пр. Ленинградский г. Ангарска. Первый этап - строительство доп. полос движения. (Участок от ул. Чайковского до ул. Космонавтов)	Местный бюджет	8 157,2	8 103,0	8 103,0	100,0	0,0
		Федеральный бюджет	93 806,8	90 301,1	90 022,2	99,7	-278,9
		Итого:	101 964,0	98 404,1	98 125,2	99,7	-278,9
5	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области	Местный бюджет	-	1 015,6	50,7	5,0	-964,9
		Областной бюджет	1 644,2	0,0	0,0	-	0,0
		Областной бюджет	-	5 332,1	266,4	5,0	-5 065,7
		Областной бюджет	8 632,1	0,0	0,0	-	0,0
		Государственная корпорация - Фонд содействия реформированию ЖКХ	-	113 395,7	5 665,1	5,0	-107 730,6
Итого:	165 218,1	24 110,5	0,0	0,0	-24 110,5		
Итого:	175 494,4	143 853,9	5 982,2	4,2	-137 871,7		

6	Строительство подземного водозабора на Китайском месторождении подземных вод для водоснабжения населения АГО	Местный бюджет	16 056,8	0,1		0,0	-0,1
		Местный бюджет	-	15 217,3	6 206,6	40,8	-9 010,7
		Областной бюджет	-	79 890,0	32 584,4	40,8	-47 305,6
		Итого:	16 056,8	95 107,4	38 791,0	40,8	-56 316,4
7	Строительство локальных очистных сооружений, установленных на ливневых выпусках № 1,2,4,5 ливневой канализации на территории г. Ангарска	Местный бюджет	5 000,0	-	0,0	-	0,0
8	Канализационные очистные сооружения в с. Савватеевка АГО	Местный бюджет	15 513,2	15 283,2	14 022,3	91,7	-1 260,9
		Областной бюджет	81 444,0	80 222,4	73 616,8	91,8	-6 605,6
		Итого:	96 957,2	95 505,6	87 639,0	91,8	-7 866,6
9	Завершение строительства объекта "Детский сад" (г. Ангарск, микрорайон 17, дом 15)	Местный бюджет	-	0,2	0,0	0,0	-0,2
		Местный бюджет	-	89,7	73,4	81,8	-16,3
		Областной бюджет	-	552,4	452,0	81,8	-100,4
		Федеральный бюджет	-	11 419,6	9 343,6	81,8	-2 076,0
		Итого:	-	12 061,9	9 869,0	81,8	-2 192,9
10	Строительство доп. блока МБОУ "СОШ № 39" (г. Ангарск, мкр. 13)	Местный бюджет	-	300,0	300,0	100,0	0,0
11	Строительство общеобразовательной школы (Иркутская обл., г. Ангарск, 32 мкр., уч. 13)	Местный бюджет	-	10,5	10,5	100,0	0,0
ИТОГО:			467 725,9	512 415,8	289 730,0	56,5	-222 685,8

Всего в 2021 году в объекты муниципальной собственности АГО осуществлены бюджетные инвестиции на общую сумму 289 730,0 тыс. руб. или 56,5% от общего объема утвержденных бюджетных назначений (512 415,8 тыс. руб.), высокий процент исполнения от 90% до 100% достигнут по 5 объектам.

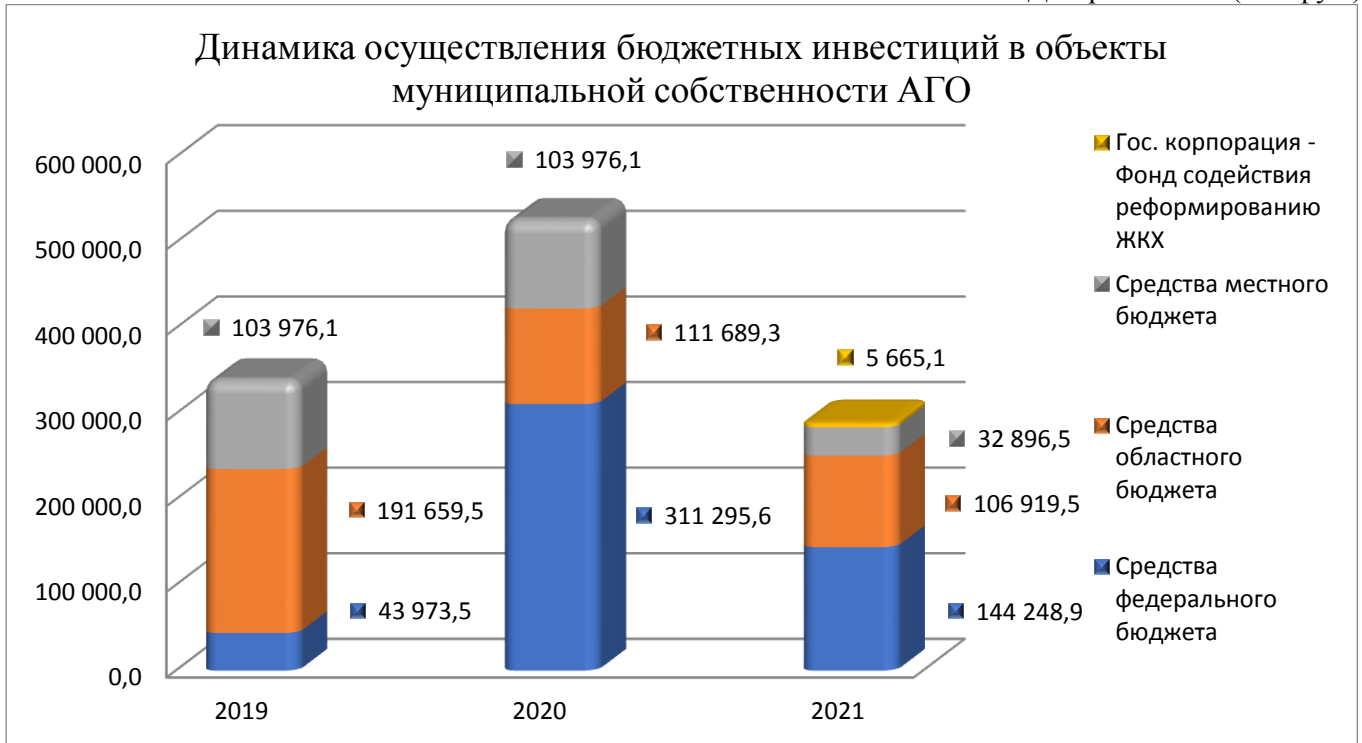
Исполнение ниже 70% сложилось по 2 объектам, а именно:

1. «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Иркутской области» - не исполнены бюджетные ассигнования на сумму 137 871,7 тыс. руб. Мероприятие не реализовано по причине невозможности заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей). В 2021 году были объявлены 63 аукциона на покупку квартир, которые признаны не состоявшимися.

2. «Строительство подземного водозабора на Китайском месторождении подземных вод для водоснабжения населения АГО» - бюджетные ассигнования не исполнены на 56 316,4 тыс. руб. в связи с тем, что имеются замечания по результатам экологической экспертизы, при этом проект на строительство объекта выполнен в полном объеме.

Динамика осуществления бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности АГО в разрезе источников финансирования за 2019, 2020, 2021 годы отражена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1 (тыс. руб.)



Осуществление бюджетных инвестиций в 2021 году ниже уровня 2020 года на 237 231,0 тыс. руб. или на 45,0%, уровня 2019 года на 49 879,1 тыс. руб. или на 14,7%.

В расходной части бюджета удельный вес бюджетных инвестиций составил в 2019 году – 4,7%; в 2020 году – 7,4%, в 2021 году – 3,9%.

9. Анализ использования средств дорожного фонда АГО

Первоначальным решением о бюджете объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ангарского городского округа (далее - дорожный фонд) утвержден на 2021 год в сумме 556 929,0 тыс. руб., на 2022 год - 287 194,8 тыс. руб., на 2023 год - 321 140,6 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год в течение финансового года при внесении изменений в решение о бюджете изменялся и в окончательной редакции решения о бюджете составил 618 239,2 тыс. руб., что на 61 310,2 тыс. руб. или на 11% больше первоначально утвержденного объема, на плановый период 2022 года объем бюджетных ассигнований составил 589 239,8 тыс. руб., на 2023 год - 321 140,6 тыс. руб.

Сводной бюджетной росписью АГО (по состоянию на 01.01.2022) предусмотрен объем бюджетных назначений в сумме 598 980,0 тыс. руб., что на 19 259,2 тыс. руб. или 3,1% меньше предусмотренного окончательной редакцией решения о бюджете.

Основные показатели исполнения дорожного фонда

Таблица № 13 (тыс. руб.)

Раздел, подряд	Наименование показателя	Утверждено		Отклонение сводной бюджетной росписи от уточненного бюджета	Исполнено за 2021 год		Отклонение исполнения			
		уточненный бюджет по решению Думы АГО от 21.12.2021 № 133-25/02рД	по сводной бюджетной росписи на 01.01.2022		сумма (тыс. руб.)	процент от сводной бюджетной росписи (гр. 5 / гр. 3*100) (%)	от уточненного бюджета		от сводной бюджетной росписи	
							сумма (гр.5-гр.2) (тыс. руб.)	% (гр.7 / гр. 2*100)	сумма (гр.5-гр.3) (тыс. руб.)	% (гр.7 / гр. 3*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
04 09	Дорожный фонд	618 239,2	598 980,0	-19 259,2	597 630,3	99,8	-20 608,9	-3,3	1 349,7	0,2

Исполнение составило 597 630,3 тыс. руб. или 99,8% от плановых назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Неиспользованные в 2021 году бюджетные ассигнования дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022 года составили 1 349,7 тыс. руб.

Динамика исполнения дорожного фонда

Таблица № 14 (тыс. руб.)

Исполнено за 2018	Исполнено за 2019	Соотношение 2019 к 2018		Исполнено за 2020	Соотношение 2020 к 2019		Исполнено за 2021	Соотношение 2021 к 2020		Соотношение 2021 к 2019	
		Сумма	%		Сумма	%		Сумма	%	Сумма	%
502 068,3	729 443,4	227 375,1	45,3	718 563,2	-10 880,2	-1,5	597 630,3	-120 932,9	-16,8	-131 813,1	-18,1

По сравнению с 2020 годом исполнение расходов дорожного фонда в 2021 году меньше на 120 932,9 тыс. руб. или на 16,8% и меньше исполнения расходов 2019 года на 131 813,1 тыс. руб. или на 18,1%.

Анализ исполнения дорожного фонда

Таблица № 15 (тыс. руб.)

Наименование направлений расходования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Ангарского городского округа, главного	Утверждено ассигнований по сводной бюджетной росписи на 01.01.2022	Кассовое исполнение	Уд. вес в общих расходах дорожного фонда, %	% исполнения	Отклонение исполнения от сводной бюджетной росписи
Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений, в том числе:	168 434,2	168 434,2	28,2	100,0	0,0
<i>КЖКХ администрации АГО</i>	<i>159 023,1</i>	<i>159 023,1</i>	<i>26,6</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>УВГТ администрации АГО</i>	<i>9 411,1</i>	<i>9 411,1</i>	<i>1,6</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
Капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений, из них:	202 843,5	201 534,2	33,7	99,4	-1 309,3
Ремонт	202 843,5	201 534,2	33,7	99,4	-1 309,3
<i>Ремонт автомобильных дорог</i>	<i>3 385,4</i>	<i>3 385,4</i>	<i>0,6</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Реализация мероприятий регионального проекта "Дорожная сеть", национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"</i>	<i>185 787,2</i>	<i>185 727,4</i>	<i>31,1</i>	<i>100,0</i>	<i>-59,8</i>
<i>Ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения. Подъезды к СНТ</i>	<i>13 670,9</i>	<i>12 421,4</i>	<i>2,1</i>	<i>90,9</i>	<i>-1 249,5</i>
Строительство и реконструкция автомобильных дорог и искусственных сооружений на них, из них:	147 138,3	147 138,3	24,6	100,0	0,0
<i>Строительство и реконструкция</i>	<i>147 138,3</i>	<i>147 138,3</i>	<i>24,6</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Реконструкция автомобильной дороги по проспекту Ленинградский города Ангарска. Первый этап - строительство дополнительных полос движения. (Участок от улицы Чайковского до улицы Космонавтов) - национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"</i>	<i>98 125,2</i>	<i>98 125,2</i>	<i>16,4</i>	<i>100,0</i>	<i>0,0</i>

Реконструкция автомобильной дороги по улице Чайковского города Ангарска. Первый этап - строительство дополнительных полос движения. (Участок от улицы Институтская до Ленинградского проспекта)- национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	49 013,1	49 013,1	8,2	100,0	0,0
Разработка проектной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них	7,0	7,0	0,001	100,0	0,0
Выполнение работ по подготовке технического плана/акта обследования (постановки на учет объекта недвижимости, о снятии с учета объекта недвижимости)	7,0	7,0	0,001	100,0	0,0
Капитальный ремонт, ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах населенных пунктов Ангарского городского округа	20 502,2	20 502,2	3,4	100,0	0,0
Ремонт внутриквартальных проездов	20 502,2	20 502,2	3,4	100,0	0,0
Прочие направления при осуществлении администрацией Ангарского городского округа дорожной деятельности, необходимые для развития и функционирования, автомобильных дорог, в том числе в рамках муниципальных программ Ангарского городского округа, в соответствии с законодательством Российской Федерации - КЖКХ администрации АГО	59 084,2	59 043,8	9,9	99,9	-40,4
Оплата за электроэнергию, потребленную на уличное освещение города Ангарска	28 812,3	28 812,3	4,8	100,0	0,0
Оказание услуг для муниципальных нужд по организации наружного освещения улиц города Ангарска-	200,0	200,0	0,03	100,0	0,0
Техническое обслуживание и текущий ремонт сетей, находящихся в муниципальной собственности	8 061,5	8 061,5	1,3	100,0	0,0
Оплата за электроэнергию, потребленную на светофорные объекты города Ангарска	571,4	571,4	0,1	100,0	0,0
Техническое обслуживание и текущий ремонт светофорных объектов	2 350,4	2 350,4	0,4	100,0	0,0
Нанесение дорожной разметки	8 000,0	8 000,0	1,3	100,0	0,0
Обрезка зеленых насаждений, сухостоев, удаление поросли на улично-дорожной сети	2 112,3	2 112,3	0,4	100,0	0,0
Установка, замена и обслуживание дорожных знаков	2 113,2	2 113,2	0,4	100,0	0,0
Обустройство, обслуживание, ремонт пешеходных переходов, остановочных пунктов	4 717,1	4 717,1	0,8	100,0	0,0
Реализация регионального проекта "Безопасность дорожного движения (Иркутская область)" Оснащение нерегулируемых пешеходных переходов, прилегающих непосредственно к образовательным организациям	1 656,0	1 615,6	0,3	97,6	-40,4
Технологическое присоединение электрических сетей наружного освещения	18,6	18,6	0,003	100,0	0,0
Установка светофорных объектов	471,4	471,4	0,1	100,0	0,0
Прочие направления при осуществлении администрацией Ангарского городского округа дорожной деятельности, необходимые для развития и функционирования автомобильных дорог, в том числе в рамках муниципальных программ Ангарского городского округа, в соответствии с законодательством Российской Федерации - УВГТ администрации АГО	970,6	970,6	0,2	100,0	0,0
Мегетская территория:	680,9	680,9	0,1	100,0	0,0
Обслуживание дорожных знаков	225,7	225,7	0,04	100,0	0,0
Установка дорожных знаков	156,7	156,7	0,03	100,0	0,0
Нанесение краской дорожной разметки	298,5	298,5	0,05	100,0	0,0
Савватеевская территория:	200,0	200,0	0,03	100,0	0,0
Обслуживание дорожных знаков	45,6	45,6	0,01	100,0	0,0
Установка дорожных знаков	31,1	31,1	0,01	100,0	0,0
Нанесение краской дорожной разметки	78,0	78,0	0,01	100,0	0,0
Устройство искусственных неровностей	45,3	45,3	0,01	100,0	0,0
Одинская территория:	89,7	89,7	0,02	100,0	0,0
Обслуживание дорожных знаков	50,9	50,9	0,01	100,0	0,0
Установка дорожных знаков	33,7	33,7	0,01	100,0	0,0
Нанесение краской дорожной разметки	5,1	5,1	0,001	100,0	0,0
Итого	598 980,0	597 630,3	100,0	99,8	-1 349,7

По главным распорядителям бюджетных средств использование средств дорожного фонда АГО распределилось следующим образом:

- КЖКХ администрации АГО - 587 241,6 тыс. руб. или 99,8% от доведенных бюджетных назначений;

- УВГТ администрации АГО - 10 388,7 тыс. руб. или 100% от доведенных бюджетных назначений.

Удельный вес по направлениям в общей сумме расходов дорожного фонда составил:

- на капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них - 33,7%, в том числе на реализацию мероприятий регионального проекта «Дорожная сеть» - 31,1%;

- на содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений на них - 28,2%;

- на строительство и реконструкцию автомобильных дорог и искусственных сооружений на них - 24,6%;

- прочие направления при осуществлении администрацией Ангарского городского округа дорожной деятельности, необходимые для развития и функционирования автомобильных дорог, в том числе в рамках муниципальных программ Ангарского городского округа, в соответствии с законодательством Российской Федерации - 10%;

- на ремонт внутриквартальных проездов - 3,4%;

- на разработку проектной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них: на выполнение работ по подготовке технического плана/акта обследования (постановки на учет объекта недвижимости, о снятии с учета объекта - 0,001%.

Наименьший процент исполнения расходов сложился по следующим направлениям:

1. исполнение 90,9% - по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения (подъезды к садоводческим или огородническим некоммерческим товариществам) в рамках направления по ремонту автомобильных дорог и искусственных сооружений на них.

При плане 13 670,9 тыс. руб., исполнение составило 12 421,4 тыс. руб., в том числе: за счет средств областного бюджета 10 433,9 тыс. руб., за счет бюджета АГО 1 987,5 тыс. руб.

Из пояснительной записки к годовому отчету финансового органа АГО следует, что неисполнение расходов 9,1% связано с экономией по заключенным муниципальным контрактам.

Из пояснительной записки КЖКХ администрации АГО к отчету по основным направлениям расходования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда АГО по состоянию на 31.12.2021 следует, что в рамках реализации данного направления на выполнение работ по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения по результатам электронных аукционов заключены и исполнены 5 (пять) муниципальных контрактов, в том числе:

1) от 26.04.2021 № 2000021025, с индивидуальным предпринимателем Верхотурова Диана Юрьевна, подъезд к СНТ «Вагонник», стоимость муниципального контракта 2 300,0 тыс. руб., место выполнения работ: Иркутская область, Ангарский городской округ, подъезд к СНТ «Вагонник», протяженностью 2,462 км;

2) от 27.04.2021 № 2000021026, с ООО «Сибдорстрой управление» подъезд к СНТ «Котельщик», стоимость муниципального контракта 5 950,8 тыс. руб., место выполнения работ: Иркутская область, Ангарский городской округ, подъезд к СНТ «Котельщик», протяженностью 5,63 км;

3) от 31.08.2021 № 2000021035, с ООО «ФЕДЕРАСТРОЙ» подъезд к СНТ «Ветеран-2», стоимость муниципального контракта 1 965,5 тыс. руб., место выполнения работ: Иркутская область, Ангарский городской округ, подъезд к СНТ «Ветеран-2»,

протяженностью 0,514 км;

4) от 05.10.2021 № 2000021039, с ООО «Профстрой» подъезд к СНТ «Саянские зори», стоимость муниципального контракта 1 536,8 тыс. руб., место выполнения работ: Иркутская область, Ангарский городской округ, подъезд к СНТ «Саянские зори», протяженностью 0,590 км;

5) от 05.10.2021 № 2000021040, с ООО «Профстрой» подъезд к СНТ «Энергетик-2», стоимость муниципального контракта 668,3 тыс. руб., место выполнения работ: Иркутская область, Ангарский городской округ, подъезд к СНТ «Энергетик-2», протяженностью 0,221 км.

Общая протяженность отремонтированных в рамках исполнения вышеуказанных муниципальных контрактов автомобильных дорог общего пользования местного значения (подъезды к садоводческим или огородническим некоммерческим товариществам) составила 9,417 км.

В целом исполнение расходов по направлению «Ремонт автомобильных дорог и искусственных сооружений на них» составило 99,4%.

2. исполнение 97,6% - при реализации регионального проекта «Безопасность дорожного движения (Иркутская область)» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 годы на оснащение нерегулируемых пешеходных переходов, прилегающих непосредственно к образовательным организациям (улица Горького в районе МБОУ «СОШ № 10», улица Горького в районе МБДОУ «Детский сад № 33», улица Декабристов в районе МБДОУ «Детский сад № 107»).

При плане 1 656,0 тыс. руб., в том числе: за счет субсидии из областного бюджета 1 391,0 тыс. руб., за счет средств бюджета АГО 265,0 тыс. руб., исполнение составило 1 615,6 тыс. руб., в том числе: по субсидии из областного бюджета 1 357,0 тыс. руб., по средствам бюджета АГО 258,6 тыс. руб.

По остальным направлениям дорожного фонда исполнение расходов составило от 99,4% до 100%.

Средства дорожного фонда в 2021 году были направлены на реализацию мероприятий по двум муниципальным программам Ангарского городского округа на 2020-2024 годы, в том числе:

- «Устойчивое развитие внегородских территорий» в сумме 10 388,7 тыс. руб. (исполнение 100%);

- «Развитие дорожного хозяйства» в сумме 588 591,3 тыс. руб. (исполнение 99,8%).

10. Анализ исполнения муниципальных целевых программ АГО, в том числе по национальным, региональным проектам

Решением Думы АГО от 24.12.2019 года № 550-77/01рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены бюджетные ассигнования на реализацию в 2020 году мероприятий 15 муниципальных программ Ангарского городского округа в общей сумме 6 441 973,2 тыс. руб., что составило 98,9% от общего объема расходов бюджета (6 513 836,70 тыс. руб.).

В последней редакции решения о бюджете от 15.12.2020 года № 27-05/02рД объем бюджетных ассигнований на реализацию программных мероприятий в 2020 году увеличен до 7 643 889,0 тыс. руб. с ростом на 1 201 915,8 тыс. руб. или на 19%.

Согласно данным сводной бюджетной росписи АГО на 2020 год по состоянию на 01.01.2021 года общий объем программных расходов Ангарского городского округа

уменьшен на 140 540,9 тыс. руб. (или на 1,8%) и составил 7 503 348,1 тыс. руб. или 99,0% от общего объема расходов бюджета.

Исполнение расходов на реализацию мероприятий по 15 муниципальным программам АГО в 2021 году составило в общей сумме 7 015 239,4 тыс. руб. или 99,3% от общего объема исполненных расходов бюджета (7 066 231,9 тыс. руб.).

Анализ исполнения бюджетных назначений по муниципальным программам АГО в 2021 году представлен в таблице № 16.

Таблица № 16 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы АГО	Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020 года № 36-06/02рД	Утверждено решением о бюджете от 21.12.2021 №133-25/02рД	Уточ. план по сводной бюджетной росписи	Исполнение	Отклонение	Исполнение %	Удел. Вес %
"Экономическое развитие и эффективное управление"	397 128,7	484 951,1	483 184,7	478 100,5	-5 084,2	98,9	6,8
"Доступное жилье"	191 612,1	358 295,1	358 295,1	107 262,1	-251 033,0	29,9	1,5
"Социальное партнерство"	12 243,3	16 289,8	16 490,2	16 298,6	-191,6	98,8	0,2
"Формирование современной городской среды"	144 255,7	144 255,7	144 336,5	144 084,9	-251,6	99,8	2,1
"Безопасность и правопорядок"	35 868,7	42 792,9	42 806,3	42 572,2	-234,1	99,5	0,6
"Развитие образования"	3 476 626,6	4 297 669,6	4 298 019,6	4 231 474,5	-66 545,1	98,5	60,3
"Развитие физической культуры и спорта"	294 852,0	401 338,9	401 338,8	395 485,5	-5 853,3	98,5	5,6
"Развитие культуры"	264 403,6	355 776,7	355 776,7	355 776,6	-0,1	100,0	5,1
"Развитие жилищно-коммунального хозяйства"	65 606,3	159 229,2	158 956,2	100 229,9	-58 726,3	63,1	1,4
"Устойчивое развитие внегородских территорий"	152 173,7	187 449,9	187 642,1	179 745,1	-7 897,0	95,8	2,6
"Социальная поддержка граждан"	130 922,6	146 852,3	147 031,3	145 591,1	-1 440,2	99,0	2,1
"Молодежная политика"	23 933,1	33 727,0	33 727,0	33 727,0	0,0	100,0	0,5
"Благоустройство территории"	71 009,7	87 771,6	86 975,4	80 875,4	-6 100,0	93,0	1,2
"Развитие дорожного хозяйства"	547 995,2	604 767,2	585 507,9	584 158,2	-1 349,7	99,8	8,3
"Развитие транспортного комплекса"	60 816,1	119 857,8	119 857,8	119 857,8	0,0	100,0	1,7
Итого:	5 869 447,4	7 441 024,8	7 419 945,6	7 015 239,4	-404 706,2	94,5	100

Плановые назначения на реализацию муниципальных программ исполнены на 94,5%. Не исполнены запланированные расходы в общей сумме 404 706,2 тыс. руб. или 5,4% от плановых показателей.

По 13 муниципальным программам достигнуто исполнение на высоком уровне - от 93% до 100%.

В полном объеме (100%) освоены бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий следующих муниципальных программ:

- МП АГО «Развитие культуры» в сумме 355 776,6 тыс. руб.;
- МП АГО «Молодежная политика» в сумме 33 727,0 тыс. руб.

Наименьший процент исполнения сложился при реализации следующих муниципальных программ:

- МП АГО «Доступное жилье» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 251 033,0 тыс. руб. или 70,1 %;
- МП АГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 58 726,3 тыс. руб. или 38,9%.

Наибольший удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета АГО сложился по муниципальной программе АГО «Развитие образования» на 2017-2019 годы – 60,3%. Расходы на исполнение мероприятий данной муниципальной программы составили 4 231 474,5 тыс. руб., исполнение составило 98,5% от плановых назначений.

Доля расходов по муниципальной программе АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 годы составила 9,8% в общем объеме программных расходов, исполнение составило 692 273,9 тыс. руб. или 94,1%.

По остальным муниципальным программам АГО удельный вес в общем объеме программных расходов бюджета составил от 0,2% (МП АГО «Социальное партнерство» на 2020-2024 годы) до 7% (МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы).

Анализ исполнения муниципальных программ АГО, мероприятия которых финансировались из бюджетов других уровней в рамках национальных, региональных проектов отражен в Таблице № 17.

Таблица № 17 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержд. на 2021 год	Исполнение 2021 год	Отклонение (гр.3-гр.4)	Исполнение %	Исполнение 2020 год	2021/2020 %
1	2	3	4	5	6	7
Национальный проект «Экология»	1 075,2	1 075,2	0,0	100,0	-	
Региональный проект Иркутской обл. «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами»	1 075,2	1 075,2	0,0	100,0	-	
МП АГО «Благоустройство территории» на 2020-2024 годы	1 075,2	1 075,2	0,0	100,0		
Национальный проект «Культура»	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	5 552,2	18,0
Региональный проект Иркутской обл. «Культурная среда»	-	-	-	-	5 552,2	
МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы	-	-	-	-	5 552,2	

Региональный проект Иркутской обл. «Цифровая культура»	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	-	
МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы	1 000,0	1 000,0	0,0	100,0	-	
Национальный проект «Образование»	1 968,0	1 894,6	73,4	96,3	3 561,3	53,2
Региональный проект Иркутской обл. «Успех каждого ребенка»	-	-	-	-	3 561,3	
МП АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы	-	-	-	-	3 561,3	
Региональный проект Иркутской обл. «Современная школа»	1 968,0	1 894,6	73,4	96,3	-	
МП АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы	1 968,0	1 894,6	73,4	96,3	-	
Национальный проект «Демография»	12 535,2	10 342,5	2 192,7	82,5	431 083,3	2,4
Региональный проект Иркутской области «Финансовая поддержка семей при рождении детей»	-	-	-	-	49 150,8	
МП АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы	-	-	-	-	49 150,8	
Региональный проект Иркутской обл. «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет»	12 061,7	9 869,0	2 192,7	81,8	381 240,5	2,6
МП АГО «Развитие образования» на 2020-2024 годы	12 061,7	9 869,0	2 192,7	81,8	381 240,5	2,6
Региональный проект Иркутской обл. «Спорт - норма жизни»	473,5	473,5	0,0	100,0	692,0	68,4
МП АГО «Развитие физической культуры и спорта» на 2020-2024 годы	473,5	473,5	0,0	100,0	692,0	68,4
Национальный проект «Жилье и городская среда»	463 731,0	213 884,0	249 847,0	46,1	225 299,7	94,9
Региональный проект Иркутской обл. «Формирование комфортной городской среды в Иркутской области»	143 373,7	143 373,2	0,5	100,0	144 733,1	99,1
МП АГО «Формирование современной городской среды» на 2018-2024 годы	143 373,7	143 373,2	0,5	100,0	144 733,1	99,1

Региональный проект Иркутской обл. «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	320 357,3	70 510,8	249 846,5	22,0	80 566,6	87,5
МП АГО «Доступное жилье» на 2020-2024 годы	320 357,3	70 510,8	249 846,5	22,0	80 566,6	87,5
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	334 491,5	334 391,3	100,2	100,0	473 376,3	70,6
Региональный проект Иркутской обл. «Дорожная сеть»	332 835,5	332 775,7	59,8	100,0	473 376,3	70,3
МП АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 годы	332 835,5	332 775,7	59,8	100,0	473 376,3	70,3
Региональный проект Иркутской обл. «Безопасность дорожного движения»	1 656,0	1 615,6	40,4	97,6	-	
МП АГО «Развитие дорожного хозяйства» на 2020-2024 годы	1 656,0	1 615,6	40,4	97,6	-	
ВСЕГО:	814 800,9	562 587,6	252 213,3	69,0	1 138 872,8	49,4

В 2021 году мероприятия 8 муниципальных программ АГО финансировались, в том числе, за счет федерального и областного бюджетов в рамках реализации 6 национальных проектов и 12 региональных проектов Иркутской области. Общий объем софинансирования с учетом средств бюджета АГО составил 562 587,6 тыс. руб., или 69% от плана (814 800,9 тыс. руб.).

Низкий процент исполнения сложился при реализации национального проекта «Жилье и городская среда» - 46,1% от плана в связи с неисполнением мероприятий по МП АГО «Доступное жилье» на 2020-2024 годы на 78% от запланированных бюджетных ассигнований. Низкое исполнение обусловлено отсутствием заявок от продавцов на участие в аукционах на приобретение жилых помещений на вторичном рынке, неоднократно объявленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации АГО.

В рамках исполнения мероприятий национального проекта «Демография» исполнение составило 82,5%.

По остальным национальным проектам достигнуто исполнение на высоком уровне в диапазоне от 96,3% до 100%.

Исполнение непрограммных расходов бюджета

В соответствии с решением о бюджете в редакции от 21.12.2021 № №133-25/02рД утверждены бюджетные ассигнования на непрограммную часть расходов бюджета в общей сумме 49 298,5 тыс. руб.

Согласно уточненному плану на 2021 год (данным сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2022 года) непрограммные расходы бюджета предусмотрены в общей сумме 51 008,5 тыс. руб. с ростом на 1 710,0 тыс. руб.

Исполнение непрограммных расходов бюджета в 2021 году составило 50 992,4 тыс. руб. или 99,97% от плановых назначений.

Анализ исполнения непрограммных расходов бюджета АГО

Таблица № 18 (тыс.руб.)

Вид расхода	Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020 года № 36-06/02рД	Утверждено решением о бюджете от 21.12.2021 № №133-25/02рД	Утверждено сводной бюджетной росписью на 01.01.2022	Исполнено за 2021 год		Отклонение гр.5-гр.4	Исполнено %	Исполнено за 2020 год	2021/2020 %	Исполнено 2019	2020/2019 %
				сумма	удельный вес %						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Непрограммные расходы администрации АГО и отраслевых (функциональных) органов администрации АГО	45,00	18 432,2	20 142,2	20 137,7	39,5	-4,5	100,0	42 296,8	47,6	15 954,5	265,1
Обеспечение деятельности Думы АГО	10 151,30	16 829,5	16 829,5	16 818,9	33,0	-10,6	99,9	17 855,7	94,2	14 284,3	125,0
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АГО	8 516,70	14 036,8	14 036,8	14 035,8	27,5	-1,0	100,0	14 440,1	97,2	12 062,4	119,7
Итого:	18 713,00	49 298,5	51 008,5	50 992,4	100,0	-16,1	99,97	74 592,6	68,4	42 301,2	176,3

Структуру непрограммных расходов бюджета в 2021 году составили следующие расходы:

- непрограммные расходы администрации АГО и отраслевых (функциональных) органов администрации АГО в общей сумме 20 137,7 тыс. руб. или 39,5% от общего объема непрограммных расходов, из них:

на исполнение судебных актов – 13 993,2 тыс. руб.;

на исполнение административных штрафов, требований надзорных и контролирующих органов – 6 137,5 тыс. руб.;

на повышение правовой культуры избирателей - 7,0 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности Думы АГО – в сумме 16 818,9 тыс. руб. или 33% от общего объема непрограммных расходов;

- на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты АГО – в сумме 14 035,8 тыс. руб. или 27,5%.

Доля непрограммных расходов в общем объеме расходов бюджета на 2021 год составила 0,7%, что незначительно ниже уровня 2020 года (1%) и соответствует уровню 2019 года (0,6%).

В суммовом выражении непрограммные расходы снизились по сравнению с 2020 годом на 23 600,2 тыс. руб. или на 31,6%, в основном в связи с уменьшением сумм, подлежащих выплате в 2021 году на исполнение судебных актов, административных штрафов, требований надзорных и контролирующих органов.

11. Оценка полноты исполнения публичных нормативных обязательств

Решением о бюджете на 2021 в первоначальной редакции общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств АГО (далее - ПНО, публичные нормативные обязательства), утвержден в сумме 78 663,4 тыс. руб.

С учетом изменений, внесенных в течение года, общий объем публичных нормативных обязательств был увеличен на 4 135,7 тыс. руб. или на 5,3% и составил 82 799,1 тыс. руб.

При этом были увеличены на общую сумму 7 971,5 тыс. руб. расходы на исполнение следующих публичных нормативных обязательств:

- ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в АГО» - на 6 215,7 тыс. руб. (в связи с необеспеченностью потребности данного ПНО в первоначальной редакции решения о бюджете и увеличением количества получателей пенсий);

- ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 5-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в городе Ангарске - на 472,6 тыс. руб. (в связи с увеличением общего количества получателей и периода выплаты отдельным семьям);

- ежемесячные выплаты «Почетным гражданам АГО» - на 440,0 тыс. руб. (в связи с необеспеченностью потребности данного ПНО в первоначальной редакции решения о бюджете);

- единовременная денежная выплата молодым и приглашенным специалистам - на 400,0 тыс. руб. (в связи с увеличением количества специалистов);

- ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 3-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в населенных пунктах, входящих в состав АГО, кроме города Ангарска (в связи с уменьшением общего количества получателей, и периода выплаты отдельным семьям) - на 104,2 тыс. руб. (в связи с увеличением общего количества получателей и периода выплаты отдельным семьям);

- денежная премия лицам, награжденным Почетным знаком «За заслуги перед Ангарским городским округом» - 339,0 тыс. руб. (данное ПНО введено впервые в течение финансового года).

Уменьшены расходы на общую сумму 3 835,8 тыс. руб. на исполнение следующих публичных нормативных обязательств:

- субсидии гражданам на оплату жилых помещений и коммунальных услуг - на 3 465,3 тыс. руб. (уменьшение объема субвенций на исполнение областных государственных полномочий согласно Постановлению Правительства Иркутской области от 13.12.2021 № 975-пп «О внесении изменения в распределение объемов субвенций на осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»);

- денежная премия гражданам, награжденным Почетным знаком «Родительская доблесть» (в связи с отсутствием ходатайств о награждении семей) - на 310,4 тыс. руб.;

- меры материального стимулирования гражданам, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования - на 60,0 тыс. руб. (из запланированных денежных средств в 2021 году фактически произведены 8 выплат по 10 тыс. руб. по итогам семестров при условии сдачи сессий на «хорошо и отлично» в соответствии с требованиями постановления администрации АГО от 27.12.2019 № 1352-па «Об утверждении Порядка отбора кандидатов из числа граждан, проживающих на территории Ангарского городского округа, для заключения договоров о целевом обучении по образовательным программам высшего образования и Положения о порядке и условиях

предоставления мер материального стимулирования граждан, проживающих на территории Ангарского городского округа, заключивших договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования»);

- денежная премия лицу, которому присвоено звание «Почетный гражданин Ангарского городского округа» на 0,1 тыс. руб.

Анализ расходов на осуществление публичных нормативных обязательств АГО

Таблица № 19 (тыс. руб.)

Наименование ПНО	Решение о бюджете от 22.12.20 № 36-06/02 рД	Уточненный план по сводной бюджетной росписи	Отклонение гр.3-гр.2	Исполнено в 2021 году		Отклонение гр.5-гр.3	Исполнено в 2019 году	Исполнено в 2020 году	2021/2020
				сумма	%				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
МП АГО «Социальная поддержка граждан» на 2020-2024 годы»	77 306,7	81 473,9	4 167,2	81 153,6	99,6	-320,3	91 676,1	86 249,9	94,1
«Ежемесячные выплаты Почетным гражданам АГО»	1 900,0	2 340,0	440,0	2 340,0	100	0,0	2 500,0	2 360,0	99,2
«Ежемесячные пенсии за выслугу лет лицам, замещающим должности муниципальной службы в АГО»	18 059,4	24 275,1	6 215,7	24 275,0	100	-0,1	20 407,0	22 287,9	108,9
«Ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 3-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в населенных пунктах, входящих в состав АГО, кроме города Ангарска»	311,4	415,6	104,2	415,6	100	0,0	506,2	353,6	117,5
«Ежемесячная материальная поддержка малоимущим многодетным семьям, имеющим 5-х и более детей, со среднедушевым доходом ниже величины прожиточного минимума, установленного на территории Иркутской области, проживающим в городе Ангарске»	1 020,9	1 493,5	472,6	1 493,5	100	0,0	1 718,5	1 602,5	93,2
«Субсидии гражданам на оплату жилых помещений и коммунальных услуг»	55 235,0	51 769,7	- 3 465,3	51 449,5	99,4	- 320,2	58 201,6	58 525,9	87,9
«Социальная поддержка по оказанию помощи в ремонте жилого помещения одиноко проживающим ветеранам Великой Отечественной войны»	80,0	80,0	0,0	80,0	100	0,0	199,8	120,0	66,7
«Единовременная денежная выплата молодым и приглашенным специалистам»	700,0	1 100,0	400,0	1 100,0	100	0,0	1 000,0	1 000,0	110
Материальная поддержка семей в виде муниципального материнского (семейного) капитала	-	-	-	-	-	-	7 143,0	-	-
Реализация аппаратом Думы АГО отдельных функций, связанных с муниципальным управлением	34,6	34,5	-0,1	34,5	100	0,0	17,2	17,2	100
«Денежная премия лицу, которому присвоено звание «Почетный гражданин Ангарского городского округа»	34,6	34,5	-0,1	34,5	100	0,0	17,2	17,2	100,0

МП АГО «Экономическое развитие и эффективное управление» на 2020-2024 годы»	885,1	913,7	28,6	913,7	100	0,0	574,7	574,7	100
«Денежная премия лицам, награжденным Почетной грамотой мэра Ангарского городского округа»	574,7	574,7	0,0	574,7	100	0,0	574,7	574,7	100,0
«Денежная премия гражданам, награжденным Почетным знаком «Родительская доблесть»	310,4	0,0	- 310,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Денежная премия лицам, награжденным Почетным знаком «За заслуги перед Ангарским городским округом»	-	339,0	339,0	339,0	100	0,0	0,0	0,0	0,0
МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы»	297,0	297,0	0,0	297,0	100	0,0	297,0	297,0	100,0
«Именные стипендии мэра АГО одаренным детям в области культуры и искусства»	297,0	297,0	0,0	297,0	100	0,0	297,0	297,0	100,0
МП АГО «Развитие образования на 2020-2024 годы»	140,0	80,0	-60,0	80,0	100	0,0	0,0	90,0	88,9
Меры материального стимулирования гражданам, заключившим договор о целевом обучении по образовательным программам высшего образования	140,0	80,0	-60,0	80,0	100	0,0	0,0	90,0	88,9
Единовременные выплаты к профессиональным праздникам и памятным датам отдельным категориям работников муниципальных учреждений АГО по двум МП АГО:	-	-	-	-	-	-	3 958,0	-	-
МП АГО «Развитие культуры» на 2020-2024 годы»	-	-	-	-	-	-	155,0	-	-
МП АГО «Развитие образования на 2020-2024 годы»	-	-	-	-	-	-	3 803,0	-	-
Итого	78 663,4	82 799,1	4 135,7	82 478,8	99,6	- 320,3	96 523,0	87 228,8	94,6

Публичные нормативные обязательства исполнены в 2021 году в общей сумме 82 478,8 тыс. руб., что составляет 99,6 % от уточненного плана.

По 11-ти публичным нормативным обязательствам АГО исполнение составило 100%.

По публичному нормативному обязательству «Субсидии гражданам на оплату жилых помещений и коммунальных услуг» исполнение составило 99,4 % (в связи с увеличением совокупного дохода получателей субсидий, снижения количества получателей субсидий в связи с продажей жилых помещений, выезда за пределы АГО, изменением состава семьи). Остаток целевой субвенции в размере 320,2 тыс. руб. возвращен в областной бюджет 12.01.2022.

12. Соответствие бюджетной и бухгалтерской отчетности действующему законодательству, муниципальным правовым актам. Проверка соответствия данных годового отчета об исполнении бюджета данным отчетов главных распорядителей бюджетных средств. Анализ баланса исполнения бюджета АГО (нефинансовые активы). Анализ состояния и динамики дебиторской и кредиторской задолженности бюджета.

В ходе контрольного мероприятия проведены 11 контрольных мероприятий по проверке годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Ангарского городского округа за 2021 год.

По результатам контрольных мероприятий установлено, что в целом содержание годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главных администраторов бюджетных средств соответствуют требованиям Приказов Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

Выборочной проверкой соответствия данных бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств данным главных книг главных распорядителей бюджетных средств факты расхождения не установлены.

График представления годовой отчетности за 2021 год главными распорядителями бюджетных средств установлен приказом Комитета по экономике и финансам администрации АГО от 13.12.2021 № 382. Согласно информации, полученной от финансового органа, годовая отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в установленные сроки.

Бухгалтерская отчетность главными администраторами средств бюджета Ангарского городского округа за 2021 год представлена в Контрольно-счетную палату Ангарского городского округа с соблюдением срока.

Анализ баланса исполнения бюджета АГО (нефинансовые активы)

В таблице № 20 представлены данные по нефинансовым активам за 2021 год консолидированного баланса исполнения бюджета (ф. 0503320) и сводного баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Таблица № 20 (тыс. руб.)

Нефинансовые активы	На начало 2021 года		На конец отчетного периода		Отклонение показателей рост «+», уменьшение «-»	
	Бюджетная деятельность	Деятельность по государственному заданию и приносящая доход	Бюджетная деятельность	Деятельность по государственному заданию и приносящая доход	Бюджетная деятельность	Деятельность по государственному заданию и приносящая доход
Основные средства	323 636,0	9 793 748,6	326 717,6	10 345 087,6	3 081,6	551 339,0
	10 117 384,6		10 671 805,2		554 420,6	
Амортизация основных средств (сумма/ %)	230 259,5	4 263 951,8	236 862,0	4 573 204,1	6 602,5	309 252,3
	4 494 211,3 (44,4%)		4 810 066,1 (45,1%)		315 854,8 (0,7%)	
Нематериальные активы	18 998,4	92,3	19 023,4	100,6	25,0	8,3
	19 090,7		19 124,0		33,3	
Амортизация нематериальных активов	8 665,6	47,0	9 720,4	47,0	1 054,8	0,0
	45,6%	50,9%	51,1%	46,7%	5,5%	-4,2%
Непроизведенные активы (остаточная стоимость)	44 749,7	2 747 891,9	23 976,0	1 503 517,4	-20 773,7	-1 244 374,5
	2 792 641,6		1 527 493,4		-1 265 148,2	
Материальные запасы	17 056,4	131 705,1	14 807,7	140 762,8	-2 248,7	9 057,7
	148 761,5		155 570,5		6 809,0	
Права пользования активами (остаточная стоимость)	21 831,5	9 294,3	22 479,2	9 542,7	647,7	248,4
	31 125,8		32 021,9		896,1	

Вложения в нефинансовые активы	635 571,4	451,2	262 973,4	2 040,4	-372 598,0	1 589,2
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)	24 632 408,6	-	16 156 517,3	-	-8 475 891,3	-

На 1 января 2022 года общая балансовая стоимость основных средств составила 10 671 805,2 тыс. руб., амортизация 4 810 066,1 тыс. руб. или 45,1%.

Балансовая стоимость основных средств, используемых в бюджетной деятельности, составила 326 717,6 тыс. руб., амортизация - 236 862,0 тыс. руб. или 72,5%. Балансовая стоимость основных средств, используемых в деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности (далее - иная деятельность), составила 10 345 087,6 тыс. руб., амортизация - 4 573 204,1 тыс. руб. или 44,2%.

На конец отчетного 2021 года общая балансовая стоимость основных средств увеличилась на 554 420,6 тыс. руб. или 5,5%, из них по бюджетной деятельности - на 3 081,6 тыс. руб., по иной деятельности - на 551 339,0 тыс. руб.

Общая балансовая стоимость нематериальных активов по состоянию на 01.01.2022 увеличилась на 33,3 тыс. руб. (0,2%) и составила 19 124,0 тыс. руб., из них по иной деятельности 100,6 тыс. руб.; по бюджетной деятельности 19 023,4 тыс. руб., в том числе:

- 18 888,0 тыс. руб. - проектно-техническая документация по архитектуре и градостроительству Управления архитектуры и градостроительства администрации АГО;
- 110,4 тыс. руб. – официальный сайт администрации АГО.
- 25,0 тыс. руб. – цифровая (электронная) версия презентационных материалов (в качестве нематериального актива с исключительными правами) администрации АГО.

Общая остаточная стоимость непроектированных активов (земельные участки) на 01.01.2022 составляет 1 527 493,4 тыс. руб., из них:

- 23 976,0 тыс. руб. - стоимость земельных участков, числящихся на балансах казенных учреждений, органов местного самоуправления;
- 1 503 517,4 тыс. руб. - стоимость земельных участков, числящихся на балансах бюджетных и автономных учреждений.

Общая стоимость материальных запасов на 01.01.2022 составляет 155 570,5 тыс. руб., в том числе по бюджетной деятельности - 14 807,7 тыс. руб., по иной деятельности - 140 762,8 тыс. руб. По сравнению с уровнем начала года (148 761,5 тыс. руб.) на конец отчетного 2021 года общая стоимость материальных запасов увеличилась на 6 809,0 тыс. руб. (4,6%), при этом по бюджетной деятельности уменьшилось на 2 248,7 тыс. руб. (13,2%), а по иной деятельности увеличилось на 9 057,7 тыс. руб. (6,9%).

Согласно данным баланса на конец отчетного 2021 года балансовая стоимость вложений в нефинансовые активы (в недвижимое и движимое имущество) по бюджетной деятельности уменьшилась на 372 598,0 тыс. руб. (с 635 571,4 тыс. руб. на начало года до 262 973,4 тыс. руб. на конец года), по иной деятельности увеличилась на 1 589,2 тыс. руб. (с 451,2 тыс. руб. на начало года до 2 040,4 тыс. руб. на конец отчетного периода).

В консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2022 общая остаточная стоимость прав пользования активами составляет 32 021,9 тыс. руб. По сравнению с уровнем начала года (31 125,8 тыс. руб.) остаточная стоимость прав пользования активами увеличилась на 896,1 тыс. руб. или на 2,9%.

расчеты по доходам	7 101 634,8	350 701,1	7 273 047,0	14 374 681,8	7 044 478,5	366 524,7	7 029 560,8	14 074 039,3	- 300 642,5
расчеты по выданным авансам	2 595,9	-	52 674,8	55 270,7	9 905,0		44 101,1	54 006,1	- 1 264,6
расчеты с подотчетными лицами	241,2	-	261,0	502,2	273,5		214,1	487,6	- 14,6
расчеты по ущербу и иным доходам	2 645,8	-	1 717,9	4 363,7	3 179,3	2 659,9	1 849,2	5 028,5	664,8
расчеты по платежам в бюджеты	0,3	-	89,7	90,0	0,9		119,0	119,9	29,9
Итого	7 107 118,0	350 701,1	7 327 790,4	14 434 908,4	7 057 837,2	369 184,6	7 075 844,2	14 133 681,4	- 301 227,0

Всего дебиторская задолженность по всем видам деятельности по состоянию на 01.01.2021 составляла 14 434 908,4 тыс. руб. За отчетный период 2021 года дебиторская задолженность уменьшилась на 301 227,0 тыс. руб. или на 2,1% и по состоянию на 01.01.2022 составила 14 133 681,4 тыс. руб., в том числе:

- 7 057 837,2 тыс. руб. - по бюджетной деятельности;
- 7 075 844,2 тыс. руб. - по деятельности с целевыми средствами, по деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности.

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности

В межотчетный период ГРБС сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода в сумме 102 038,2 тыс. руб. по причине исправления ошибок прошлых лет. Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении валюты баланса консолидированного бюджета».

В течение отчетного 2021 года балансовые показатели дебиторской задолженности по бюджетной деятельности уменьшились на 49 280,8 тыс. руб. или на 0,7% и составили на конец отчетного периода 7 057 837,2 тыс. руб.

Наибольшую долю (99,8%) в дебиторской задолженности по бюджетной деятельности на конец отчетного периода составляют расчеты по доходам. Так, на конец отчетного периода их сумма составила 7 044 478,5 тыс. руб., снижение в течение финансового года составило 57 156,3 тыс. руб. или на 0,8%.

Просроченная дебиторская задолженность *расчетов по доходам* в течение 2021 года увеличилась на 15 823,6 тыс. руб. или на 4,5% и составила 366 524,7 тыс. руб., из них:

- 170 983,2 тыс. руб. - по расчетам с плательщиками налоговых доходов;
- 27 177,7 тыс. руб. - по арендной плате за муниципальное имущество;
- 141 051,9 тыс. руб. - по арендной плате за земельные участки;
- 23 500,4 тыс. руб. - по доходам от платы за наем жилого помещения, предоставляемого по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда;
- 1 995,7 тыс. руб. – задолженность перед федеральной налоговой службой по штрафным санкциям);
- 26,5 тыс. руб. – задолженность по оплате за социальный найм жилья;
- 1 789,3 тыс. руб. - по платежам от реализации муниципальной собственности (квартиры).

Дебиторская задолженность расчетов по выданным авансам на конец отчетного периода увеличилась на 7 309,1 тыс. руб., её удельный вес в общем объеме задолженности

составляет 0,1% или 9 905,0 тыс. руб., из них:

- 293,2 тыс. руб. - авансы по приобретению основных средств;
- 8 157,8 тыс. руб. - авансовые платежи за услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, за выполненные работы, оказанные услуги;
- 30,9 тыс. руб. - авансы по услугам, работам для целей капитальных вложений;
- 257,0 тыс. руб. - авансы по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме (субсидии на оплату жилых помещений и коммунальных услуг населению);
- 522,6 тыс. руб. - авансовые безвозмездные перечисления муниципальным учреждениям (субсидии бюджетным и автономным учреждениям на иные цели);
- 98,3 тыс. руб. - авансы по приобретению материальных запасов;
- 540,2 тыс. руб. – расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям;
- 5,0 тыс. руб. – авансовый платеж по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство.

Дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами на конец отчетного периода увеличилась на 32,3 тыс. руб., её удельный вес в общем объеме задолженности наименьший и составляет 0,004% или 273,5 тыс. руб. - расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи.

Дебиторская задолженность по ущербу и иным доходам на конец отчетного периода увеличилась на 533,5 тыс. руб., её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,05% или 3 179,3 тыс. руб., из них:

- 1 125,3 тыс. руб. - расчеты по доходам от компенсации затрат;
- 3,0 тыс. руб. – задолженность по возмещению расходов от ФСС;
- 1 524,8 тыс. руб. - сумма предъявленной неустойки (штраф) подрядчику за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств;
- 504,9 тыс. руб. - по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (начислен ущерб за недобросовестное исполнение условий контракта);
- 11,3 тыс. руб. - задолженность по ущербу основных средств;
- 10,0 тыс. руб. – возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений).

Просроченная задолженность по ущербу материальным запасам составила в общей сумме 2 659,9 тыс. руб., из них:

- 1 125,3 тыс. руб. - задолженность по доходам от компенсации затрат;
- 1 038,8 тыс. руб. – суммы предъявленной неустойки (штраф) подрядчику за неисполнение и ненадлежащее исполнение обязательств;
- 495,8 тыс. руб. – задолженность по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (начислен ущерб за недобросовестное исполнение условий контракта).

Дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты по бюджетной деятельности в течение финансового года увеличились в сумме 0,6 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2022 составила 0,9 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности.

В межотчётный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода в сумме 11 153,5 тыс. руб. (из них: (- 11 157,7 тыс. руб.) - по приносящей доход деятельности, (- 6,1 тыс. руб. - деятельность по государственному (муниципальному) заданию, (10,3 тыс. руб.) - по деятельности с

целевыми средствами - исправление ошибок прошлых лет. Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503773 «Сведения об изменении валюты баланса».

В течение отчетного 2021 года балансовые показатели дебиторской задолженности по иной деятельности уменьшились на 251 946,2 тыс. руб. или на 3,4% и составили на конец отчетного периода 7 075 844,2 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась:

- по расчетам по ущербу и иным доходам на 131,3 тыс. руб. или на 7,6%, ее удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,03% или 1 849,2 тыс. руб.;
- по расчетам по платежам в бюджеты на 29,3 тыс. руб. или на 32,7%, ее удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,002% или 119,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец отчетного периода уменьшилась:

- по расчетам по доходам на 243 486,2 тыс. руб. или на 3,3%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 99,3% или 7 075 844,2 тыс. руб.;
- по расчетам по выданным авансам на 8 573,7 тыс. руб. или на 16,3%, её удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,6% или 44 101,1 тыс. руб.;
- по расчетам с подотчетными лицами на 46,9 тыс. руб. или на 17,6%, ее удельный вес в общем объеме задолженности составляет 0,003 % или 214,1 тыс. руб.

Наибольшую долю (99,3%) в дебиторской задолженности по иной деятельности на конец отчетного периода составляют расчеты по доходам. Так, на конец отчетного периода их сумма составила 7 029 560,8 тыс. руб., в том числе по следующим источникам:

- субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – 6 563 113,9 тыс. руб.;
- субсидии на иные цели – 449 649,4 тыс. руб.;
- собственные доходы учреждений- 16 797,5 тыс. руб.

Кредиторская задолженность.

В таблице № 22 представлены данные по кредиторской задолженности согласно консолидированному балансу исполнения бюджета ф. 0503320 и сводному балансу государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730.

Структура кредиторской задолженности

Таблица № 22 (тыс. руб.)

Вид кредиторской задолженности	На начало 2021 года			На конец отчетного периода		
	Бюджетная деятельность	Деятельность по гос. заданию и приносящая доход	Всего	Бюджетная деятельность	Деятельность по гос. заданию и приносящая доход	Всего
<i>Расчеты по доходам</i>	687 014,5	47 368,5	734 383,0	501 108,9	51 429,9	552 538,8
<i>Расчеты с подотчетными лицами</i>	2,8	61 289,2	61 292,0	0,1	66,2	66,3
<i>Расчеты по ущербу и иным доходам</i>		295,8	295,8		284,4	284,4
<i>Расчеты по принятым обязательствам</i>	29 822,4	41 877,1	71 699,5	2 010,3	45 083,0	47 093,3
<i>Расчеты по платежам в бюджеты</i>	8 319,2	83 725,4	92 044,6	4 961,8	7 379,4	12 341,2
<i>расчеты по НДС/Л</i>		23 482,7	23 482,7			
<i>расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством</i>	610,5	5 360,9	5 971,4			
<i>расчеты по налогу на прибыль организаций</i>		196,4	196,4		50,0	50,0
<i>расчеты по налогу на добавленную стоимость</i>	8,1	25,6	33,7			
<i>расчеты по прочим платежам в бюджет</i>	1 255,8	1 844,9	3 100,7	4 961,8	7 128,6	12 090,4

расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	37,4	377,6	415,0		0,3	0,3
расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС	1 502,5	9 670,8	11 173,3			
расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии	4 904,9	41 903,5	46 808,4			
расчеты по земельному налогу		863,0	863,0		200,5	200,5
Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда	-	3 534,6	3 534,6			
Итого	725 158,9	238 090,6	963 249,5	508 081,1	104 242,9	612 324,0

Всего кредиторская задолженность по всем видам деятельности по состоянию на 01.01.2021 составляла 963 249,5 тыс. руб. За отчетный период 2021 года кредиторская задолженность уменьшилась на 350 925,5 тыс. руб. или на 36,4% и по состоянию на 01.01.2022 составила 612 324,0 тыс. руб., в том числе:

- по бюджетной деятельности – 508 081,1 тыс. руб.;
- по деятельности с целевыми средствами, по деятельности по муниципальному заданию и по приносящей доход деятельности - 104 242,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности

В межотчетный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода на сумму 27,4 тыс. руб. (исправление ошибок прошлых лет). Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета».

По состоянию на 01.01.2021 года сумма кредиторской задолженности составляла 725 158,9 тыс. руб., в течение отчетного года данная задолженность уменьшилась на 217 077,8 тыс. руб. или на 29,9% и по состоянию на 01.01.2022 года составила 508 081,1 тыс. руб.

Наибольшую долю 98,6% в кредиторской задолженности по бюджетной деятельности составляют расчеты по доходам, так на конец отчетного периода их сумма уменьшилась на 185 905,6 тыс. руб. или на 27,1% и составила 501 108,9 тыс. руб., том числе:

- 476 704,5 тыс. руб. - расчеты с плательщиками налогов;
- 12,8 тыс. руб. - за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортного средства, осуществляющего перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- 11 049,3 тыс. руб. – уплаченные по арендной плате муниципального имущества суммы платежей ранее сроков установленных договором;
- 9 849,8 тыс. руб. - расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (предоплата за аренду земельных участков);
- 1 688,0 тыс. руб. - задолженность по доходам от платы за наем жилого помещения, предоставляемого по договорам социального найма или договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда (оплата ранее установленных сроков);
- 375,3 тыс. руб. - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и возмещение ущерба, штрафы, санкции, учитываемые налоговой инспекцией;
- 50,1 тыс. руб. - задолженность по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора) – поступило от организаций на проведение компенсационного озеленения на территории АГО;

- 1 364,2 тыс. руб. - платежи в доход бюджета от реализации (продажи) муниципальной собственности (квартир) ранее сроков установленных договором;
- 4,9 тыс. руб. – платежи в доход бюджета от реализации (продажи) муниципальной собственности (земельные участки) перечислены ранее сроков установленных договором;
- 10,0 тыс. руб. – расчеты по невыясненным поступлениям.

Доля кредиторской задолженности по расчетам по платежам в бюджеты в общем объеме кредиторской задолженности составила 0,9%. В течение отчетного года данная задолженность уменьшилась в 40,4 раза и составила 4 961,8 тыс. руб., в том числе:

- 4 561,5 тыс. руб. задолженность по перечислению остатков межбюджетных трансфертов имеющих целевое назначение;
- 400,0 тыс. руб. – задолженность по уплате административного штрафа в федеральный бюджет;
- 0,3 тыс. руб. - задолженность по уплате транспортного налога за 2021 года.

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами не изменилась и осталась на конец отчетного периода 0,1 тыс. руб.

Долю в размере 0,4% в кредиторской задолженности по бюджетной деятельности составляют расчеты по принятым бюджетным обязательствам, так на конец отчетного периода их сумма уменьшилась на 27 812,1 тыс. руб. или в 93,3% и составила 2 010,3 тыс. руб., в том числе по расчетам:

- 125,5 тыс. руб. - за услуги связи за декабрь;
- 1 186,0 тыс. руб. - по оплате коммунальных услуг за декабрь;
- 0,2 тыс. руб. - по оплате арендных платежей;
- 153,2 тыс. руб. - по оплате работ, услуг по содержанию имущества;
- 299,6 тыс. руб. - по прочим работам, услугам;
- 185,4 тыс. руб. - по приобретению материальных запасов в декабре;
- 60,4 тыс. руб. - по уплате государственной пошлины по исполнительному листу, возмещение судебных расходов (госпошлина, расходы на проведение экспертизы).

По состоянию на 01.01.2022 сформированы резервы предстоящих расходов по бюджетной деятельности в сумме 70 534,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 года начисленные доходы будущих периодов по бюджетной деятельности от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 6 749 705,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по деятельности с целевыми средствами, деятельности, связанной с выполнением государственного (муниципального) задания и приносящей доход деятельности

В межотчетный период сделаны корректировочные записи по изменению остатков на отдельных счетах на начало отчетного периода на сумму 453,7 тыс. руб. (исправление ошибок прошлых лет). Информация об изменении показателей баланса на начало отчетного периода отражена в ф. 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2021 года сумма кредиторской задолженности составляла 238 090,6 тыс. руб., в течение отчетного года задолженность уменьшилась на 133 847,7 тыс. руб. или на 56,2% и составила 104 242,9 тыс. руб.

Увеличение кредиторской задолженности сложилось по следующим расчетам:

- по доходам - на 4 061,4 тыс. руб. или на 8,6% и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 51 429,9 тыс. руб., удельный вес составил 49,3%;

- по принятым обязательствам - на 3 205,9 тыс. руб. или в 7,7 раза и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 45 083,0 тыс. руб., удельный вес - 43,2%.

Уменьшение кредиторской задолженности сложилось по следующим расчетам:

- по ущербу и иным доходам - на 11,4 тыс. руб. или на 3,8%, на конец отчетного периода задолженность составила 284,4 тыс. руб., удельный вес - 0,3%.

- по расчетам с подотчетными лицами – на 61 223,0 тыс. руб. или на 99,9% и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 66,2 тыс. руб., удельный вес – 0,06%.

- по платежам в бюджеты - на 76 346,0 тыс. руб. или на 91,2% и на конец отчетного периода сумма задолженности составила 7 379,4 тыс. руб., удельный вес – 7,1%.

13. Источники финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете в первой редакции утвержден профицит бюджета АГО на 2021 год в сумме 48 278,3 тыс. руб. При внесении изменений в решение о бюджете в марте 2021 года утвержден дефицит бюджета АГО в сумме 51 286,8 тыс. руб. или 2,3% утвержденного общего годового объема доходов бюджета АГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета АГО в сумме 99 565,1 тыс. руб.

В течение 2021 года размер дефицита бюджета АГО изменялся 3 раза и составил в окончательной редакции 56 546,2 тыс. руб. или 2,4% утвержденного общего годового объема доходов бюджета АГО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе в пределах снижения остатков средств на счете по учету средств бюджета АГО в сумме 95 079,8 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году сложился профицит бюджета АГО в сумме 89 676,4 тыс. руб., доходы превысили расходы на 1,3%.

Таблица № 23 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 22.12.2020 № 36-06/02рД	Утвержденный бюджет в ред. решения Думы АГО от 21.12.2021 № 133-25/02рД	Исполнено за 2021 г.	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5
Всего доходов	5 936 438,7	7 433 777,1	7 155 908,2	- 277 868,9
Всего расходов	5 888 160,4	7 490 323,3	7 066 231,8	- 424 091,5
Дефицит/профицит бюджета (-/+)	48 278,3	- 56 546,2	89 676,4	146 222,6
Получение кредитов	1 474 014,0	1 338 035,3	1 338 035,3	-
Погашение кредитов	1 522 292,3	1 376 568,9	1 376 568,9	-
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	0,0	95 079,8	- 51 142,8	- 146 222,6

Источниками финансирования дефицита бюджета в течение 2021 года являлись:

- разница между доходами и расходами АГО в общей сумме 89 676,4 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета в сторону увеличения на 51 142,8 тыс. руб. или на 50,7% от суммы остатков средств по состоянию на 01.01.2021 года.

14. Остатки денежных средств на счете бюджета

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета АГО (ф. 0503320) на счете бюджета в органе Федерального казначейства остатки денежных средств по состоянию на 01.01.2021 года составляли 100 820,9 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 года остатки денежных средств сформировались в сумме 151 963,7 тыс. руб., в том числе:

- целевые средства, подлежащие возврату, в том числе в областной бюджет - 1 679,3 тыс. руб., в федеральный бюджет - 2 882,3 тыс. руб.;
- собственные средства бюджета АГО - 147 402,1 тыс. руб., обеспечившие финансирование расходных обязательств бюджета в январе 2022 года.

В таблице № 24 представлены данные по остаткам денежных средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства за период 2019-2021 гг.

Таблица № 24 (тыс. руб.)

Остатки денежных средств	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021	на 01.01.2022
Целевые средства, подлежащие возврату в областной бюджет	2 046,4	461,7	1 115,7	1 679,3
Целевые средства, подлежащие возврату в федеральный бюджет	123,7	29,3	140,1	2 882,3
Собственные средства бюджета АГО	107 724,3	124 817,2	99 565,1	147 402,1
Итого:	109 894,4	125 308,2	100 820,9	151 963,7

По сравнению с уровнем на начало 2021 года к концу отчетного периода остатки денежных средств на счете бюджета увеличились на 51 142,8 тыс. руб. или на 50,7%.

Анализ сведений об остатках денежных средств учреждений (ф. 0503779) показал, что на 01.01.2022 года на лицевых счетах муниципальных учреждений числились денежные средства в сумме 75 400,8 тыс. руб., из них на лицевых счетах в органе казначейства - 74 172,1 тыс. руб., на счетах в кредитных организациях - 1 052,4 тыс. руб., в кассах учреждений - 176,3 тыс. руб.

В таблице № 25 представлена информация об остатках денежных средств на счетах муниципальных учреждений.

Таблица № 25 (тыс. руб.)

Вид деятельности	01.01.2019		01.01.2020		01.01.2021		01.01.2022	
	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес	сумма	уд. вес
Деятельность с целевыми средствами (субсидия на иные цели)	960,2	1,3	2 433,6	3,1	1 817,9	2,7	7 135,3	9,5
Деятельность по выполнению муниципального задания (субсидия на выполнение муниципального задания)	21 900,8	29,6	23 604,4	30,6	16 849,6	25,5	3 874,1	5,1
Приносящая доход деятельность (собственные доходы)	47 612,1	64,4	47 606,6	61,7	43 860,8	66,3	60 553,8	80,3
Средства во временном распоряжении	3 454,2	4,7	3 570,4	4,6	3 607,3	5,5	3 837,6	5,1
Всего	73 927,3	100,0	77 215,0	100,0	66 135,6	100,0	75 400,8	100,0

По состоянию на 01.01.2022 года на счетах подведомственных учреждений в разрезе ГРБС сформировались следующие остатки денежных средств:

- 1) субсидии на иные цели - 7 135,3 тыс. руб., в том числе:
 - Управление образования администрации АГО - 7 100,9 тыс. руб.;
 - Управление по физической культуре и спорту администрации АГО - 34,4 тыс. руб.;
- 2) субсидии на выполнение муниципального задания - 3 874,1 тыс. руб., в том числе:
 - Управление образования администрации АГО - 2 180,1 тыс. руб.;
 - Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 466,2 тыс. руб.;
 - Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 1 227,8 тыс. руб.;

3) средства во временном распоряжении - 3 837,6 тыс. руб. (на обеспечение исполнения заключенных муниципальных контрактов), в том числе:

- Управление образования администрации АГО - 3 796,6 тыс. руб.;
- Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 15,5 тыс. руб.;
- Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству, строительству, транспорту и связи администрации АГО - 25,5 тыс. руб.;

4) собственные доходы учреждений - 60 553,8 тыс. руб., в том числе:

- Управление образования администрации АГО - 52 433,8 тыс. руб.;
- Управление по культуре и молодежной политике администрации АГО - 5 071,5 тыс. руб.;
- Управление по физической культуре и спорту администрации АГО - 2 760,0 тыс. руб.;
- Администрация АГО - 184,1 тыс. руб.;
- невыясненные поступления - 104,4 тыс. руб.

15. Муниципальный долг

Верхний предел муниципального внутреннего долга Ангарского городского округа по состоянию на 01.01.2022 года утвержден первоначальным решением о бюджете в сумме 1 105 500,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб., в уточненной редакции решения о бюджете - в сумме 1 115 244,7 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 0,0 тыс. руб.

В программу муниципальных внутренних заимствований АГО на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в течение 2021 года были внесены изменения решениями Думы АГО от 23.03.2021 года № 59-11/02рД, от 10.11.2021 года № 115-20/02рД, от 21.12.2021 года № 133-25/02рД «О внесении изменений в решение Думы Ангарского городского округа от 22.12.2020 года № 36-06/02рД «О бюджете Ангарского городского округа на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В таблице № 26 представлена информация об объемах муниципальных заимствований Ангарского городского округа в 2021 году.

Таблица № 26 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено решением о бюджете		Объем привлечения в 2021 году		Объем погашения в 2021 году		Сумма задолженности	
	22.12.2020 № 36-06/02рД	21.12.2021 № 133-25/02рД	Уточненный план	Факт	Уточненный план	Факт	на 01.01.2021	на 01.01.2022
Верхний предел муниципального внутреннего долга АГО на 01.01.2022	1 105 500,0	1 115 244,7	-	-	-	-	1 153 778,3	1 115 244,7
Общий объем муниципальных внутренних заимствований, в т. ч.:	- 48 278,3	- 38 533,6	1 338 035,3	1 338 035,3	1 376 568,9	1 376 568,9	1 153 778,3	1 115 244,7
- кредиты кредитных организаций в валюте РФ в т. ч.:	- 48 278,3	- 38 533,6	1 153 778,3	1 153 778,3	1 192 311,9	1 192 311,9	1 153 778,3	1 115 244,7
объем привлечения	1 105 500,0	1 153 778,3						
объем погашения	- 1 153 778,3	- 1 192 311,9						
- бюджетные кредиты, из других бюджетов бюджетной системы РФ в т. ч.:	0,0	0,0	184 257,0	184 257,0	184 257,0	184 257,0	0,0	0,0
объем привлечения	368 514,0	184 257,0						
объем погашения	- 368 514,0	- 184 257,0						
Объем расходов на обслуживание муниципального долга	99 000,5	70 862,6	-	-	70 862,6	70 862,5	-	-

Согласно данным долговой книги АГО, ф. 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета» по состоянию на 01.01.2021 года муниципальный долг составлял 1 153 778,3 тыс. руб.

Общая сумма полученных в 2021 году кредитов составила 1 338 035,3 тыс. руб., что соответствует утвержденному решением о бюджете общему объему привлечения муниципальных внутренних заимствований.

На основании Соглашения от 17.02.2021 года № 08-11/1, заключенного с Управлением Федерального казначейства по Иркутской области, привлечен бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счете бюджета АГО в сумме 184 257,0 тыс. руб.

Кредиты от кредитных организаций на покрытие дефицита бюджета АГО предоставлены в общей сумме 1 153 778,3 тыс. руб. на основании следующих муниципальных контрактов:

- от 08.10.2021 года №№ 12.2021, 13.2021, 14.2021, 15.2021, 16.2021, заключенных с Северо-Западным банком ПАО Сбербанк, на общую сумму 890 279,4 тыс. руб.;

- от 09.03.2021 года № 11.2021, заключенного с филиалом «Новосибирский» АО «Альфа-Банк», на сумму 215 220,6 тыс. руб.;

- от 06.12.2021 года № 17.2021, заключенного с АКБ «НООСФЕРА» (АО), на сумму 48 278,3 тыс. руб.

Сумма погашения внутреннего муниципального долга в 2021 году составила 1 376 568,9 тыс. руб. в соответствии с решением о бюджете.

По данным долговой книги муниципальный долг АГО по состоянию на 01.01.2022 года составляет 1 115 244,7 тыс. руб. по кредитам, полученным от кредитных организаций.

На конец отчетного периода муниципальный долг АГО по сравнению с уровнем начала года снизился на 38 533,6 тыс. руб. или на 3,3%.

Расходы на обслуживание муниципального долга за 2021 год составили 70 862,5 тыс. рублей или 1,0% общего объема расходов бюджета АГО.

В соответствии со ст. 111 БК РФ объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставленных из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Предоставление муниципальных гарантий, а также выдача кредитов из бюджета Ангарского городского округа в 2021 году не осуществлялись.

Выводы и рекомендации

Контрольно-счетной палатой АГО в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2021 год факты неполноты и недостоверности показателей бюджетной отчетности не установлены.

Контрольно-счетная палата Ангарского городского округа считает, что в целом отчет об исполнении бюджета Ангарского городского округа за 2021 год является полным и достоверным, может быть рекомендован к утверждению.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ангарского городского округа

Л.А. Козлова