**Контрольно-счетная палата муниципального образования**

**Быстроистокский район Алтайского края**

**Заключение**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении**

**районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2021 год**

13.04.2022 с. Быстрый Исток

**Общие положения**

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год (далее - заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ), решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 23.10.2020 №33 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 27.03.2020 №7 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края».

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, представленного Администрацией Быстроистокского района, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – «ГАБС»), проведенных контрольно-счетной палаты муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края (далее – «контрольно-счетная палата района») в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с решением районного Собрания депутатов от 22.12.2020 №45 «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год» ГАБС районного бюджета являлись:

1) 092-Комитет по финансам, является налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района Алтайского края;

2) 074 - Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике;

3) 057- Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту;

4) 303 - Администрация Быстроистокского района Алтайского края.

5) Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (048); Управление федерального казначейства по Алтайскому краю (100); Управление Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю (182); Министерство природных ресурсов и экологии Алтайского края (045), Управление юстиции Алтайского края (808).

По результатам проверки бюджетной отчетности ГАБС нарушений состава отчетности, заполнения отдельных форм, и порядка предоставления отчетности не установлено.

Данные, представленные в отчете об исполнении районного бюджета за 2021 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность исполнения районного бюджета за 2021 год представлена в контрольно-счетную палату в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 1 статьи 21 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края.

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2021 год», пояснительная записка, бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета и бюджетная отчетность об исполнении районного консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации. Перечень представленных документов, соответствуют статье 20 Положения «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края».

**Общие итоги исполнения районного бюджета за 2021 год**

Районный бюджет за 2021 год в целом исполнен в соответствии с требованиями решения Быстроистокского районного Собрания депутатов Алтайского края от 22.12.2020 №45 *«*О районном бюджете муниципального

образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год» (далее – «решение от 22.12.2020 №45»), постановления Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 22.01.2021 года № 23 «О мерах по реализации решения районного Собрания депутатов «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год».

Бюджетная и налоговая политика Быстроистокского района Алтайского края в 2021 году была направлена на обеспечение соответствия бюджетных расходов реальным поступлениям доходов, на сохранение стабильности принимаемых решений в сфере управления региональными и муниципальными финансами, исходила из необходимости реализации положений, обозначенных в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года,Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», перечня поручений Президента Российской Федерации по итогам совещания с членами Правительства от 02.04.2020 № Пр-612 в части применения мер по преодолению экономических последствий, вызванных распространением новой коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации, распоряжения Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р «Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 – 2024 годах», мероприятий, предусмотренных индивидуальной программой социально-экономического развития Алтайского края на 2020 - 2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 № 928-р.

При исполнении районного бюджета в 2021 году налоговая политика в крае была направлена на формирование стабильных налоговых условий, на сохранение достигнутого уровня налогового потенциала и создание условий для дальнейшего роста налоговых и неналоговых доходов бюджета в условиях пандемии.

**Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете:**

Статья 1. Основные характеристики районного бюджета на 2021 год

1. Утвердить основные характеристики районного бюджета на 2021 год:

п. 1) прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета в сумме 234312,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 192889,6 тыс. рублей.

Результат исполнения: Общий объем доходов районного бюджета исполнен на сумму 296538,0 тыс. рублей, в том числе объем безвозмездных поступлений, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 237664,8 тысяч рублей. Перевыполнение плана по доходам произошло за счет перевыполнения плана по безвозмездным поступлениям и по собственным доходам.

п. 2) общий объем расходов районного бюджета в сумме 239412,6 тыс. рублей;

Результат исполнения: Общий объем расходов районного бюджета составил в сумме 280752,7 тыс. рублей.

Статья 4. Утвердить объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету муниципального района из бюджетов муниципальных образований Быстроистокского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, согласно Приложению № 12 (661 тыс. рублей).

Результат исполнения: 661 тыс. рублей.

Статья 5. п.2. Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год в сумме 17908 тыс. рублей. Результат исполнения: 17918,4 тыс. рублей.

п.4. Утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Быстроистокского района на 2021 год в сумме 9704 тыс. рублей. Результат исполнения: 13114,6 тыс. рублей.

Статья 7 п.1. Установить объем финансовой поддержки поселений на 2021 год в сумме 1101,5 тыс. руб. Результат исполнения: объем финансовой поддержки поселений на 2021 год в сумме 1101,5 тыс. рублей.

П.4. Утвердить распределение субвенций бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий на 2021 год согласно приложению 10 к настоящему решению (825,1 тыс. руб)

Результат исполнения: 825,1 тыс. руб.

П.5. Утвердить распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений на 2021 год согласно приложению № 11 (2793 тыс. руб).

Результат исполнения: 6468,9 тыс. руб.

Статья 8. п.1. в 2021 году бюджетные кредиты из районного бюджета предоставляются бюджетам поселений в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных по источникам финансирования дефицита районного бюджета на указанные цели, в сумме до 200 тыс. рублей. Результат исполнения: в 2021 году бюджетные кредиты из районного бюджета бюджетам поселений не предоставлялись.

Статья 9. п 2. Утвердить программу муниципальных внутренних заимствований Быстроистокского района на 2021 год согласно приложения 13 к настоящему решению (на 01.01.2022 г-10000 тыс. руб.)

Результат исполнения: в 2021 году муниципальные заимствования -0 тыс. руб.

Районный бюджет на 2021 год был утвержден решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 22.12.2020 № 45. В связи с участием в реализации федеральных, краевых целевых программах, наличием неиспользованных остатков на счете районного бюджета на 1 января 2021 года, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений, в решение Быстроистокского районного Собрания депутатов от 22.12.2020 года № 45 в основные характеристики районного бюджета на 2021 год вносились изменения и дополнения (с изменениями от 23.04.2021 № 19; от 26.11.2021 №40; от 30.12.2021 № 64).

Основные параметры бюджета муниципального образования Быстроистокский район

Таблица№3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020 №45 | | Уточненный план (форма 0503117) | Исполнено (форма 0503117) | Отклонение исполнения от уточненного плана | % исполнения |
| В  первонач. редакции | в последней  редакции |
| Доходы | 234312,6 | 306958,6 | 306958,6 | 296538,056 | 10420,507 | 96,6 |
| Расходы | 239412,6 | 307165,1 | 307165,084 | 280752,740 | 26412,343 | 91,4 |
| Дефицит (-)  Профицит(+) | -5100 | -206,5 | -206,520 | 15785,316 |  |  |

В результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2021 год, плановые бюджетные назначения по доходам составили 306958,6 тыс. рублей (+72646,00 тыс. рублей), по расходам – 307165,1 тыс. рублей (+67752,5 тыс. рублей), дефицит районного бюджета -206,5 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2021 год по доходам составило 296538,056 тыс. рублей, что составляет 127,8 % к уровню 2020 года, по расходам 280752,740 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 48702,349 тыс. рублей (120,9%).

Исполнение районного бюджета по доходам

Доходная часть районного бюджета формировалась за счет собственных доходов района (налоговых и неналоговых доходов), безвозмездных поступлений из краевого бюджета, прочих безвозмездных поступлений.

Основными источниками собственных доходов районного бюджета являются: налог на доходы физических лиц, единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, акцизы на подакцизную продукцию, государственная пошлина, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, аренды земли.

Одним из видов финансовой помощи Быстроистокскому району из краевого бюджета является дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, прочие дотации, субвенции на выполнение передаваемых полномочий Российской Федерации и Алтайского края, субсидии.

Поступление доходов в районный бюджет в 2021 году составило 296538,056 тыс. рублей, в том числе собственные доходы 58873,296 тыс. рублей, безвозмездных поступлений 237664,759 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом в 2021 году объем доходов районного бюджета увеличился на 64416,8 тыс. рублей или на 27,8%.

Сведения об исполнении доходной части районного бюджета

Таблица №4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование кодов бюджетной  классификации (доходов) | Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020 №45 | Уточненный  план | Исполнено | Отклонение  исполнения от  уточненного плана | %  исполнения |
| Доходы, всего: | 234312,6 | 306958,6 | 296538,056 | -10420,507 | 96,6 |
| **Налоговые доходы всего:** | **34794,00** | **38345,00** | **49185,8** | **9840,8** | **128,3** |
| Налоги на доходы физических лиц | 25295,00 | 25295,00 | 35006,7 | 9711,7 | 138,4 |
| Доходы от уплаты акцизов | 5800,00 | 5800,00 | 5937,3 | 137,3 | 102,4 |
| Налоги на совокупный доход | 2978,00 | 6529,00 | 7442,1 | 913,1 | 114,0 |
| Государственная пошлина | 721,00 | 721,00 | 799,7 | 78,7 | 110,9 |
| **Неналоговые доходы всего:** |  | **8522,00** | **9687,4** | **1165,4** | **113,7** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 4061,00 | 4200,00 | 4601,00 | 401 | 109,5 |
| Плата за негативное воздействие на окруж. среду | 30,00 | 30,00 | 45,9 | 15,9 | 153 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1006,00 | 1500,00 | 1770,8 | 270,8 | 118,1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 60,00 | 430,00 | 796,5 | 366,5 | 185,5 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1472,00 | 2300,00 | 2411,2 | 111,2 | 104,8 |
| Прочие неналоговые доходы | 0 | 62,00 | 62,00 | 0 | 100 |
| **Безвозмездные перечисления:** | **192889,614** | **260091,5** | **237664,8** | **-22426,7** | **91,4** |
| Дотации | 20668,00 | 50412,4 | 50205,7 | -206,7 | 99,6 |
| Субсидии | 40721,200 | 76702,7 | 57758,8 | -18943,9 | 75,3 |
| Субвенции | 130839,414 | 132215,4 | 128824,3 | -3391,1 | 97,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 661,00 | 661,00 | 661,00 | 0 | 100 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 100 | 215,00 | 115 | 215 |

В структуре доходов районного бюджета собственные доходы составили 19,9%, безвозмездные поступления – 80,1 %.

Собственные доходы поступили в районный бюджет на 12011,2 тыс. рублей (на 25,6 %) больше плана, утвержденного решением о бюджете от 22.12.2020 №45 (в ред. решения от 30.12.2021 № 64), по сравнению с 2020 годом увеличились на 14328,6 тыс. рублей (на 32,2 %).

**Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.**

Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2021 год выполнены на 125,6 %. При плане 46867,0 тыс. рублей, фактическое поступление составило 58873,2 тыс. рублей (132,2 % к прошлому году).

Налоговые доходы районного бюджета выполнены на 128,3% от уточненного плана, по сравнению с 2020 годом увеличились на 11679,4 тыс. рублей (на 31,1 %).

- налог на доходы физических лиц – 35 006 746 рублей 64 копейки, план выполнен на 138,4 %, к уровню 2020 года 132,1 %. Положительная динамика достигнута за счет оплаты задолженности прошлых лет (2019-2020гг) КГБУЗ "Быстроистоксакая ЦРБ" и увеличение ФОТ (+1 231 000 рублей); ООО "Мегаполис Люкс" с 23.03.2021 г. зарегистрировано на территории района (+3 490 000 рублей); СПК "Хлеборобный" (+1 021 000 рублей) повышение ФОТ; БСОШ (+498 000 рублей) оплата задолженности по корректирующему отчету; ФЛ Семенов Т. В. (+216 000 рублей) оплата налога с полученного дохода (продажа имущества). А также с 01.01.2021г. увеличение заработной платы муниципальных служащих на15%;

- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации – 5 937 325 рублей 17 копеек, план выполнен на 102,4 %; к уровню 2020 года 107,0 %;

- единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 3 033 881 рубль 26 копеек, 112,4 % к плану, 156,7 % к уровню 2020 года. Положительная динамика поступлений достигнута за счет увеличения налогооблагаемой базы, а также авансовых платежей: ООО «Возрождение-2» (+456 000 рублей), индивидуальный предприниматель Овдин А. А.(+255 000 рублей), ООО «Хуторок» (+143 000 рублей);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 373 190 рублей 92 копейки, 108,5 % к плану, 24,8 % к уровню 2020 года. Причина снижения поступлений - отмена налога с 01.01.2021 года;

- единый сельскохозяйственный налог – 2 616 582 рубля 43 копейки, 102,4 % к плану, 218,5 % к уровню 2020 года. Положительная динамика поступлений достигнута в связи с увеличением налогооблагаемой базы по итогу года и увеличением авансовых платежей: СПК «Хлеборобный» (+2 222 000 рублей);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 1 418 421 рубль 77 копеек, 152,5% к плану, 64472,7% к уровню 2020 года. Положительная динамика достигнута в связи с переходом налогоплательщиков с ЕНВД (отмена налога с 01.01.2021 года) на Патентную систему налогообложения;

- государственная пошлина – 799 720 рублей 45 копеек, 110,9 % от плана, 98,7 % к уровню 2020 года. Поступления снизились за счет уменьшения количества случаев обращений в уполномоченные органы за совершением юридически значимых действий.

Неналоговые доходы выполнены на 113,7%% от уточненного плана, по сравнению с 2020 годом увеличились на 2649,2 тыс. рублей (на 37,6 %).

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4 601 007 рублей 70 копеек выполнены на 109,5 % к плану и к уровню 2020 года 116,6 %; в том числе:

а) доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 4 317 954 рубля 60 копеек выполнены на 110,2 % к плану и к уровню 2020 года 114,4 %. Положительная динамика достигнута за счет погашения задолженности за предыдущие периоды;

б) доходы от сдачи в аренду имущества – 283 053 рубля 10 копеек выполнены на 101,1 % к плану и к уровню 2020 года 163,3 %. Положительная динамика достигнута за счет погашения задолженности за предыдущие периоды;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду 45 887 рублей 67 копеек – к плану 153,0 % и к уровню 2020 года 253,6 %. Положительная динамика достигнута за счет увеличения начислений платы за 2020 год с учетом сверхлимитного размещения отходов;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - 1 770 840 рублей 45 копеек выполнены на 118,1 % к плану и к уровню 2020 года 153,2 %. Положительная динамика достигнута в связи с тем, что в апреле, мае, ноябре 2020 года школы, детские сады находились на карантине, не было поступлений от родительской платы из-за распространения новой короновирусной инфекции;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 796 507 рублей 35 копеек – 185,2 % к плану, к уровню прошлого года – 216,0 %. Положительная динамика достигнута за счет продажи в 2021 году двух единиц техники на сумму 179 700 рублей и десяти земельных участков на сумму 616 807 рублей 35 копеек;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 2 411 185 рублей 18 копеек - 104,8 % к плану, 159,5 % к уровню 2020 года. Положительная динамика достигнута за счет оплаты по иску о возмещении вреда, причиненного окружающей среде от Министерства природных ресурсов и экологии Алтайского края в сумме 1 103 227 рублей 64 копейки;

- прочие неналоговые поступления – 62 000 рублей 00 копеек, что составляет 100,0 % к плану, 172,2 % к уровню 2020 года. Положительная динамика достигнута в связи с поступлением платежей по инициативному проекту, утвержденного в 2021 году.

**Безвозмездные перечисления**

Дотации из краевого бюджета на выполнение местных полномочий в сумме 50205,7 тыс. рублей, что больше 2020 года на 14440,3 тыс. рублей;

Субвенции поступили в районный бюджет в сумме – 128824,3 тыс. рублей, что больше 2020 года на 13998,1 тыс. рублей;

Субсидий от других бюджетов бюджетной системы поступило 57758,8 тыс. рублей, что больше 2020 года на 21373,8 тыс. рублей;

Иные межбюджетные трансферты – 661,0 тыс. рублей, что больше 2020 года на 147 тыс. рублей;

Прочие безвозмездные поступления – 215 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходов районного бюджета за 2021 год показывает,

что отчетные показатели указанные в приложении № 1 к проекту решения «Доходы районного бюджета за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов», просчитаны достоверно и соответствуют отчету об исполнении районного бюджета на 01 января 2022 года, предоставленному в контрольно-счетную палату.

**Исполнение расходной части районного**

**бюджета за 2021 год.**

Исполнение расходов районного бюджета в 2021 году в целом осуществлялось в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств Быстроистокского района Алтайского края 2021 года.

Ведомственной структурой расходов, утвержденной решением от 22.12.2020 №45, исполнение бюджета было возложено на 4 главных распорядителей средств районного бюджета.

Уточненный план расходов районного бюджета района составляет 307165,1 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов за отчетный период составило 280752,740 тыс. рублей или 91,4% к плану, к уровню 2020 года бюджетные расходы составляют 120,9 %.

Сведения об исполнении расходной части бюджета (по разделам, подразделам бюджетной классификации)

Таблица №3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование разделов / подразделов | Раздел /  подраздел | | Уточненные  бюджетные  назначения | Исполнено | Отклонение  исполнения от  уточненного плана | %  исполнения |
| РАСХОДЫ, ВСЕГО |  |  | 307165,084 | 280752,7 | -26412,384 | 91,4 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** |  | **27652,744** | **27601,238** | -51,506 | 99,8 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта  Российской Федерации и муниципального образования | 1 | 02 | 1427,337 | 1427,337 | 0 | 100,0 |
| Функционирование законодательных(представительных)  органов государственной власти и представительных  органов муниципальных образований | 01 | 03 | 70,00 | 70,00 | 0 | 100,0 |
| Функционирование Правительства Российской  Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации,  местных администраций | 01 | 04 | 10648,357 | 10648,357 | 0 | 100,0 |
| Судебная система | 01 | 05 | 2,6 | 0,00 | -2,6 | 0,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и  таможенных органов и органов финансового ( финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 4470,408 | 4470,408 | 0 | 100,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 11034,04 | 10985,135 | -48,905 | 99,6 |
| **Национальная оборона** | **02** |  | **825,1** | **825,1** | 0 | 100,0 |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 825,1 | 825,1 | 0 | 100,0 |
| **Национальная безопасность и**  **правоохранительная деятельность** | **03** |  | **1939,005** | **1939,005** | 0 | 100,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера,  гражданская оборона | 03 | 10 | 1876,465 | 1876,465 | 0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области национальной безопасности и  правоохранительной деятельности | 03 | 14 | 62,540 | 62,540 | 0 | 100,0 |
| **Национальная экономика** | **04** |  | **18141,578** | **14011,358** | -4130,22 | 77,2 |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 254,560 | 254,560 | 0 | 100,0 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 113,00 | 60,00 | -53,00 | 53,1 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 17191,808 | 13114,588 | -4077,22 | 76,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 582,210 | 582,210 | 0 | 100,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** |  | **19281,535** | **19142,951** | -138,584 | 99,3 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 15183,340 | 15044,755 | -138,585 | 99,1 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 4098,195 | 4098,195 | 0 | 100,0 |
| **Образование** | **07** |  | **186345,777** | **170355,749** | -15990,028 | 91,4 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 33964,125 | 33951,577 | -12,548 | 99,96 |
| Общее образование | 07 | 02 | 135914,087 | 120035,206 | -15878,881 | 88,3 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 7648,186 | 7648,186 | 0 | 100,0 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 358,948 | 260,348 | -98,6 | 72,5 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 8460,429 | 8460,429 | 0 | 100,0 |
| **Культура, кинематография** | **08** |  | **20578,243** | **17360,175** | -3218,068 | 84,4 |
| Культура | 08 | 01 | 17142,675 | 13924,607 | -3218,068 | 81,2 |
| Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 3435,568 | 3435,568 | 0 | 100,0 |
| **Социальная политика** | **10** |  | **28520,6** | **25636,662** | -2883,938 | 89,9 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 95,200 | 95,200 | 0 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 1504,800 | 1504,800 | 0 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 26917,00 | 24033,062 | -2883,938 | 89,3 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 3,6 | 3,6 | 0 | 100,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** |  | **140,00** | **140,00** | 0 | 100,0 |
| Физическая культура | 11 | 01 | 140,00 | 140,00 | 0 | 100,0 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера**  **бюджетам субъектов Российской Федерации и**  **муниципальных образований** | **14** |  | **3740,5** | **3740,5** | 0 | 100,0 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 1101,5 | 1101,5 | 0 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 2639,00 | 2639,00 | 0 | 100,0 |

Направления расходования средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в пояснительной записке к отчету об исполнении районного бюджета на 1 января 2022 года, представленной с проектом решения.

Рост расходов в 2021 году к уровню 2020 года произошел по 6 разделам функциональной классификации расходов, по 4 разделам – произошло снижение. Максимальное увеличение расходов – на 40713,6 тыс. рублей или 31,4%, сложилось по разделу 07 «Образование».

Также возросли расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» – на 6,7 %, 0400 «Национальная экономика» на 28,4%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 25,7%, 0800 «Культура, кинематография» 27,1%, 1100«Физическая культура и спорт» - 3,7%.

Снижение расходов сложилось по разделам: 0200 «Национальная оборона» на 1%, 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,6 %, 1000 «Социальная политика» на 10,8%, 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 25%.

В 2021 году в структуре расходов районного бюджета основной удельный вес занимают расходы:

0700 «Образование» **–** 60,8%;

0100 «Общегосударственные вопросы» - 9,83%;

1000 «Социальная политика» – 9,13%;

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 6,82 %;

0800 «Культура, кинематография» - 6,18 %;

0400 «Национальная экономика» – 4,99%;

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 1,33%.

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 00,7%;

0200 «Национальная оборона» – 0,3%,

1100 «Физическая культура и спорт» - 0,05%;

Сведения об исполнении расходной части бюджета

(по главным распорядителям бюджетных средств)

Таблица №4

тыс. рулей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование главных распорядителей бюджетных средств | Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020 №45 | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | % исполнения |
| Отдел Администрации Быстроистокского района Алтайского края по культуре и спорту (О57) | 9676,00 | 15200,315 | 15200,315 | 0 | 100,0 |
| Отдел Администрации Быстроистокского района по образованию и молодежной политике (О74) | 169646,4 | 190626,771 | 187231,330 | -3395,441 | 98,2 |
| Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике Адм. Быстроистокского района (О92) | 9724,6 | 18426,315 | 18426,315 | 0 | 100,0 |
| Администрация Быстроистокского района Алтайского края (303) | 50365,614 | 82911,682 | 59894,779 | -23016,903 | 72,2 |
| ИТОГО: | 239412,614 | 307165,083 | 280752,739 | -26412,344 | 91,4 |

Классификация расходов бюджета в целом соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, требованиям «Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 №85н.

Расходная часть местного бюджета за 2021 год исполнена в целом в соответствии с БК РФ и бюджетным законодательством и в целом обеспечила потребности населения в услугах социальной сферы.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение районного бюджета в 2021 году организовано на основании сводной бюджетной росписи, порядок ведения которой установлен приказом комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Администрации Быстроистокского района от 23.08.2021 №16 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета».

**Дефицит районного бюджета и источники его финансирования.**

Первоначально в соответствии со ст.96 БК РФ в решении РСД 22.12.2020 № 45 «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год» в приложении 1 к решению утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме дефицита 5100 тыс. рублей, за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов, в результате внесения изменений и дополнений в районный бюджет на 2021 год (решение от 30.12.2021 №64) в приложении 1 к решению утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме дефицита 206,5 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита районного бюджета за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов представлено в приложении 4 к проекту решения «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2021 год». По итогам исполнения районного бюджета муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края за 2021 года сложился профицит (превышение доходов над расходами) в размере 15785,3 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных программ в 2021 году.**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2021 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 муниципальной программы. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

На реализацию программной части из районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 32548551,32 рублей. Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2021 год – 10,6%.

Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 29417466,76 рублей или 90,4% от уточненного плана года.

Таблица №5

Рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование муниципальной программы | Утверждено решением о бюджете от 22.12.2020 №45 | Уточненный  план | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | %  исполнения |
| 1 | Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие культуры Быстроистокского района" на 2021-2024 годы | 7170000 | 16189661,02 | 13197161,02 | -2992500 | 81,5 |
| 2 | Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Быстроистокском районе" на 2021-2025 годы | 140000 | 140000 | 140000 | 0 | 100,0 |
| 3 | Муниципальная программа "Развитие образования в Быстроистокском районе" на 2020-2024 годы | 2119000 | 2850824,79 | 2850824,79 | 0 | 100,0 |
| 4 | Муниципальная программа "Развитие молодежной политики в Быстроистокском районе" на 2021-2024 годы | 30000 | 32000 | 32000 | 0 | 100,0 |
| 5 | Муниципальная программа Быстроистокского района Алтайского края "Доступная среда" на 2021-2025 гг | 100000 | 100000 | 100000 | 0 | 100,0 |
| 6 | Муниципальная программа "Содействие занятости населения Быстроистокского района" на 2021-2025 годы | 65000 | 64884,61 | 64884,61 | 0 | 100,0 |
| 7 | Муниципальная программа "Развитие информационно-коммуникационных технологий органов местного самоуправления Быстроистокского района" на 2020-2023 годы | 370000 | 432875 | 432875 | 0 | 100,0 |
| 8 | Муниципальная программа Быстроистокского района "Обеспечение прав граждан и их безопасности" на 2021-2025 годы | 50000 | 50540 | 50540 | 0 | 100,0 |
| 9 | Муниципальная программа "Противодействие экстремизму и идеологии терроризма " на территории Быстроистокского района Алтайского края на 201-2025 годы | 10000 | 12000 | 12000 | 0 | 100,0 |
| 10 | Муниципальная программа "Улучшение условий и охраны труда в Быстроистокском районе Алтайского края на 2019-2021 годы" | 257000 | 254560 | 254560 | 0 | 100,0 |
| 11 | Муниципальная программа "Обращение отходами производства и потребления на территории Быстроистокского района на 2019-2022 годы" | 750000 | 1397393,98 | 1397393,98 | 0 | 100,0 |
| 12 | Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотикам их незаконному обороту в Быстроистокском районе на 2021-2025 годы" | 15000 | 15000 | 15000 | 0 | 100,0 |
| 13 | Муниципальная программа "Обеспечение жильем или улучшение жилищных условий молодых семей в Быстроистокском районе" на 2021-2025 годы | 1713500 | 1049800 | 1049800 | 0 | 100,0 |
| 14 | Муниципальная адресная инвестиционная программа муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год | 4040000 | 2022896,39 | 2022896,39 | 0 | 100,0 |
| 15 | Муниципальная программа Быстроистокского района "Развитие туризма в Быстроистокском районе" на 2021-2025 годы | 80000 | 86250 | 86250 | 0 | 100,0 |
| 16 | Муниципальная программа Быстроистокского района  "Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Быстроистокском на 2021-2025 годы" | 100000 | 0,00 | 0,00 | - | - |
| 17 | Муниципальная целевая программа "Развитие кадрового потенциала в системе здравоохранения Быстроистокского района на 2019-2023 годы" | 60000 | 60000 | 60000 | 0 | 100,0 |
| 18 | Муниципальная программа «Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ» на 2021-2024 годы | 1138000 | 6800725,53 | 6662140,97 | -138584,56 | 98,0 |
| 19 | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий на 2021-2025 гг» | 437000 | 989140 | 989140 | 0 | 100,0 |
| 20 | Муниципальная программа «Энергосбережения и повышения энергетической эффективности муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на период 2021-2024 годы» | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
| 21 | Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах Быстроистокского района на 2021 - 2025 годы" | 0,00 | 0,00 | - | - | - |
|  | Итого: | 18644500 | 32548551,32 | 29417466,76 | 3131084,56 | 90,4 |
|  | Государственная программа Алтайского края "Экономическое развитие и инновационная экономика" | 100614 | 100614 | 51708,6 | -48905,4 | 51,4 |

На реализацию мероприятий краевой адресной инвестиционной программы в рамках подпрограммы «Обеспечение условий реализации программы и развития отрасли» государственной программы Алтайского края «Развитие культуры Алтайского края» при плане 2992500 рублей, фактические расходы не производились по объекту: воссоздание усадьбы семьи В.С. Золотухина», расположенной по адресу: Алтайский край, Быстроистокский район, с. Быстрый Исток, ул. Советская, д.6а, в связи с отсутствием возможности качественного выполнения в установленный срок (до истечения финансового года) инженерных изысканий, осуществления подготовки проектно-сметной и рабочей документации и получения положительного заключения в КАУ «Государственная экспертиза Алтайского края».

По муниципальной программе «Обеспечение населения Быстроистокского района услугами ЖКХ» 2021-2025 гг. план 6800725 рублей 53 копейки, факт составил 6662140 рублей 97 копеек, в том числе за счет субсидии на реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края на 2021 год по водонапорной башне с. Акутиха при плане 2409100 рублей, фактические расходы составили 2292209 рублей 81 копейка (софинансирование за счет районного бюджета составило 23153 рубля 64 копейки); по скважине в с.Хлеборобное за счет субсидии план – 1780000 рублей, фактические расходы составили 1758305 рублей 63 копейки (софинансирование за счет районного бюджета составило 17760 рублей 66 копеек).

Государственная программа Алтайского края "Экономическое развитие и инновационная экономика" на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года фактические расходы составили 51708 рублей 60 копеек, при плане 100614 рублей.

**Анализ отчета об использовании резервного фонда**

Порядок использования средств резервного фонда установлен Положением о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Быстроистокского района Алтайского края, утвержденного постановлением Администрации Быстроистокского района Алтайского края от 25.05.2020 №195. В решении о бюджете на 2021 год от 22.12.2020 №45 распределением расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматривалась величина резервного фонда 550 тыс. рублей.

За 2021 год расходы средств резервного фонда составили 437259,89 рублей в том числе:

44717 рублей - Водонапорная скважина в п. Смоленский Хлеборобного сельсовета-замена насоса;

50050 рублей - Гидрогеологическое заключение п. Смоленское Быстроистокского района;

44320 рублей -Приобретение погружного глубинного насоса в с.Быстрый Исток;

16771 рубль - Инвертор ROBITON CN 550W 12V-220V в прикуриватель к аккумулятору, морозильник-ларь Бирюса- 115 КХ;

3175 рублей - Для Усть-Ануйской ОСШ (конек 180\*180 мм L 2м оцинкованный, СВФС Саморез кровельный ZP 4,8\*76 1 упаковка (200шт));

155375 рублей - Дезинфицирующие средства, средства индивидуальной защиты;

10236,89 рублей - Для системы водопровода МБОУ "Быстроистокская ОСШ";

55615 рублей - Установка щита автоматики детский сад "Ромашка";

57000 рублей - Приобретение электросирен системы оповещения.

Требования статьи 81 БК РФ при формировании по величине и направлениям исполнения резервного фонда соблюдены.

Размер резервного фонда не превышает 3% утвержденного общего объема расходов за 2021 год.

**Использование средств муниципального**

**дорожного фонда**

В решении о бюджете на 2021 год, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быстроистокского района утвержден в сумме 9704 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений (решение от 26.11.2021 № 40)объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Быстроистокского района на 2021 год составил 17191,8 тыс. рублей.

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального

дорожного фонда (МДФ)

Таблица№6

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток бюджетных ассигнований МДФ на начало отчетного года | Фактические доходы МДФ в отчетном году | | | | Бюджетные ассигнования МДФ на отчетный год | | | | Остаток не использованных бюджетных ассигнований МДФ на конец отчетного года |
| всего | В т.ч. | | |
| Акцизы | Субсидии | иные | Плановый объем расходов, предусмотренный решением о бюджете | Следовало предусмотреть | Сумма занижения планового объема | Фактические расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 7517,8 | 9811,3 | 5937,3 | 3874,0 | - | 17191,8 | 17191,8 | - | 13114,6 | 4077,2 |

* 1. **Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств**

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  публичного  нормативного  обязательства | Наименование НПА | Код целевой статьи | Уточненные  бюджетные  назначения | Исполнено | Отклонение исполнения от уточненного плана | %  исполнения |
| Доплаты к пенсиям | Решение РСД от 29.06.2018 №18 «Об утверждении Положения о пенсионном обеспечении за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы в органах местного самоуправления Быстроистокского района Алтайского края» | 9040016270 | 95,2 | 95,2 | 0,00 | 100 |
| Содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) в приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю |  | 9040070801 313 | 14884,8 | 14884,8 | 0,00 | 100 |
| 9040070803 313 | 3692,8 | 2938,4 | -754,4 | 79,6 |
| Итого: |  |  | 18672,8 | 17918,4 | -754,4 | 95,9 |

Утвержденный общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год 18672,8 тыс. рублей. Результат исполнения: 17918,4 тыс. рублей.

**Состояние кредиторской и дебиторской задолженности**

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность по районному бюджету составила 609122504,67 рублей, в том числе:

- 126923984,98 рублей – долгосрочная задолженность;

- 929698,35 рублей – просроченная задолженность.

Кредиторская задолженность составляла 165443,96 рублей в том числе:

- 0 тыс. рублей – долгосрочная задолженность;

- 0 тыс. рублей – просроченная задолженность.

Доходы будущих периодов (040140000)- 606 684 063,50 рублей;

Резервы предстоящих расходов (040160000)- 3 497 486,47 рублей.

**Состояние муниципального долга**

По состоянию на 01.01.2022 года долговые обязательства районного бюджета отсутствуют, кредиты коммерческих банков, и бюджетные кредиты не привлекались.

**Расходы районного бюджета на капитальные вложения**

**по объектам, отраслям и направлениям**

**за 2021 год**

Расходы на осуществление бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства и ремонта объектов муниципальной собственности исполнены в сумме 27094,2 тыс. рублей (за счет средств федерального бюджета – 4347,6 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета – 19443,9 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 3302,7 тыс. рублей, что составило 63,1% от объема запланированных средств (42916,3 тыс. рублей).

**Выводы и предложения**

Отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год представлен Администрацией Быстроистокского района в срок, установленный Положением от 23.10.2020 г. № 33 «О бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Быстроистокский район Алтайского края».

Районный бюджет за 2021 год исполнен в соответствии с решением Быстроистокского районного Собрания депутатов от 22.12.2020 г. № 45 «О районном бюджете муниципального образования Быстроистокский район Алтайского края на 2021 год» (с изменениями).

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, представленного Администрацией Быстроистокского района, и внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета, проведенные контрольно-счетной палатой района в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, позволяют сделать вывод о достоверности показателей годового отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, об отсутствии нарушений бюджетного законодательства при его составлении.

Председатель

контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Быстроистокский район Алтайского края С.Н. Чублова