**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНЕШЕЙ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА**

**ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

**КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗА 2021 ГОД**

1. **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

 **1.1.** Заключение о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2021 год (далее - Заключение) выполнено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), статьей 67 Положения о бюджетном устройстве[[1]](#footnote-1), а также Порядком проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета[[2]](#footnote-2).

**1.2.** Целью данной проверки является установление соответствия отчета об исполнении бюджета положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, а также установление полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

**1.3.** Согласно части 3 статьи 264.4 БК РФ администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него ***не позднее 1 апреля*** текущего года.

Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2021 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, определенный бюджетным законодательством ***(30 марта 2022 года)***.

**1.4.** В соответствии с требованиями, установленными частью 3, 4 статьи 264.1 БК РФ, проведена проверка отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), консолидированного отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), консолидированного отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) и баланса исполнения консолидированного бюджета района (ф. 0503120).

**1.5.** Утверждение бюджета Кировского муниципального района на 2021 год обеспечено до начала финансового года решением Думы Кировского муниципального района от 21.12.2020 № 12-НПА «О районном бюджете Кировского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - решение о районном бюджете на 2021 год).

**2. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

 **2.1.** Решением о районном бюджете на 2021 год утверждены основные характеристики бюджета района с общим объемом:

доходов в сумме ***529 004,1 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 305 278,1 тыс. рублей;

расходов в сумме ***531 504,1 тыс. рублей***;

дефицита районного бюджета – ***2 500,0 тыс. рублей***;

верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 – ***17 380,0 тыс. рублей.***

 В 2021 году в процессе исполнения бюджета Думой Кировского муниципального района принято ***10 решений*** о внесении изменений в основные параметры районного бюджета. В результате принятых изменений основные показатели бюджета 2021 года увеличены:

по доходам - на ***83 434,1 тыс. рублей*** или на 15,8 %, из них налоговые и неналоговые доходы - на 16 639,1 тыс. рублей или на 7,4 %; безвозмездные поступления из других бюджетов - на 66 795,0 тыс. рублей или на 21,9 %;

 по расходам - на ***112 453,2 тыс. рублей*** или на 21,2 %;

 дефицит бюджета - на ***29 019,1 тыс. рублей*** или на 1 160,1 %.

При этом верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 сократился на ***6 045,7***  ***тыс. рублей***  или на 34,8 %.

Таким образом, уточненные основные параметры районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2021 года сложились с общим объемом:

доходов в сумме ***612 438,2 тыс. рублей***, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 372 073,1 тыс. рублей;

расходов в сумме ***643 957,3 тыс. рублей***;

дефицит районного бюджета – ***31 519,1 тыс. рублей***;

верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 – ***11 334,3 тыс. рублей.***

**2.2.** Плановыйразмер дефицита районного бюджета утвержден решением о районном бюджете на 2021 год в сумме ***31 519,1 тыс. рублей***, что составляет 36,3 % от уточненного объема налоговых и неналоговых доходов бюджета без учета поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Указанный размер дефицита бюджета на 31,3 процентных пунктов превышает предел, установленный статьей 92.1 БК РФ, что объясняется утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2021 года в сумме ***29 019,1 тыс. рублей***.

В представленной отчетности (ф. 0503317) плановый дефицит бюджета района составляет ***31 519,1 тыс. рублей***, что ***соответствует*** дефициту бюджета, утвержденному решением о районном бюджете на 2021 год.

**2.3.** В ходе проведения проверки соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района (ф. 0503317) установлено, что в целом Отчет является ***достоверным***.

**2.4.** Согласно Отчету об исполнении бюджетагодовые бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме ***605 439,5 тыс. рублей,*** что составляет 98,9 % от уточненного плана, недополучено ***6 998,7 тыс. рублей*** или 1,1 %.

При этом налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме ***237 520,4 тыс. рублей***, что составило 98,8 % от уточненного объема, недополучено ***2 844,7 тыс. рублей***.

Безвозмездные поступления исполнены в сумме ***367 919,1 тыс. рублей***, что составило 98,9 % от уточненного объема, недополучено ***4 154,0 тыс. рублей***.

 В структуре доходов районного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила ***39,2 %*** (в 2020 году – 31,8 %), доля безвозмездных поступлений – ***60,8 %*** (в 2020 году – 68,2 %).

**2.5.** Расходы при бюджетных назначениях, отраженных в Отчете в сумме 643 957,3 тыс. рублей, исполнены на ***603 762,7 тыс. рублей*** или на 93,8 %. В абсолютном значении расходы бюджета не исполнены на ***40 194,6 тыс. рублей***, что объясняется:

 невыполнением плана по поступлению доходов в сумме 6 998,7 тыс. рублей (налоговые и неналоговые доходы - 2 844,7 тыс. рублей безвозмездные перечисления – 4 154,0 тыс. рублей);

 наличием остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода, в сумме 26 398,0 тыс. рублей;

 оплатой основного долга по бюджетным кредитам и кредиту, привлеченному от кредитной организации, в сумме 4 298,0 тыс. рублей;

 отсутствием получения кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета, в сумме 2 500,0 тыс. рублей.

**2.6.**  В отчетном году доходы бюджета района превысили расходы на ***1 676,8 тыс. рублей***.

Размер профицита районного бюджета объясняется разницей между остатками на начало года (29 019,1 тыс. рублей) и конец года (26 398,0 тыс. рублей), а также с учетом расчетов, произведенных в отчетном году по муниципальному долгу (4 298,0 тыс. рублей).

 **2.7.** Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2022 года составил ***26 398,0 тыс. рублей***, в том числе остаток собственных средств – 26 398,0 тыс. рублей.

 Остаток средств на конец отчетного периода возник за счет:

 неиспользованных средств дорожного фонда на конец отчетного периода в сумме 8 726,9 тыс. рублей;

 неиспользованных собственных средств, полученных в конце отчетного периода, в сумме 17 671,1 тыс. рублей.

**2.8.** Резервный фонд, утвержденный в объеме ***183,2 тыс. рублей***, использован в 2021 году на мероприятия по борьбе с COVID - 19 в сумме ***159,2 тыс. рублей***, а также на ликвидацию последствий ЧС в сумме 24,0 тыс. рублей. При этом уточненный объем резервного фонда к концу 2021 года сократился на 516,8 тыс. рублей (с 700,0 до 183,2 тыс. рублей).

**2.9.** Дорожный фонд, утвержденный в сумме ***26 946,5 тыс. рублей***, фактически в 2021 году составил ***27 214,6 тыс. рублей***, при этом на содержание и ремонт автомобильных дорог направлено ***18 487,7 тыс. рублей***, что составило 67,9 % от фактического объема (из них: 9 426,0 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты поселениям; 9 061,7 тыс. рублей – ремонт и содержание дорог, проведенный администрацией Кировского муниципального района).

Стоит отметить, что остаток дорожного фонда, ***неиспользованный*** на ремонт и содержание автомобильных дорог, по состоянию на 1 января 2022 года составил ***8 726,9 тыс. рублей***.

**2.10.** Объем муниципального долга на начало 2021 года составлял ***13 132,3 тыс. рублей***,в том числе:

 959,4 тыс. рублей - кредит, полученный в коммерческой организации;

12 172,9 тыс. рублей - кредиты, полученные в министерстве финансов Приморского края.

На конец отчетного периода муниципальный долг составил ***8 834,3 тыс. рублей***,в том числе:

8 834,3 тыс. рублей - кредиты, полученные в министерстве финансов Приморского края.

**2.11.** Общий объем финансирования 11-ти муниципальных программ, запланированных на 2021 год, составил ***550 589,0 тыс. рублей*** или 93,8 % от уточненного плана (587 291,0 тыс. рублей).

**2.12.** Согласно сведениям, представленным администрацией Кировского муниципального района, кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2022 года составила 28 765,0 тыс. рублей, в том числе просроченная - 11 157,0 тыс. рублей (на 1 января 2021 – 17 597,2 тыс. рублей, в том числе просроченная – 0,0 тыс. рублей).

**2.13.** В соответствии с частью 2 статьи 264.5 БК РФ, пояснительная записка, представленная одновременно с отчетом об исполнении бюджета, содержит сведения о выполнении муниципального задания бюджетными учреждениями района, при этом не отражены сведения о причинах не предоставления субсидий на его исполнение, а также причинах неисполнения принятых бюджетных обязательств в сумме ***25 572,1 тыс. рублей***.

**3. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

**3.1.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) уточненный плановый показатель поступления доходов к концу 2021 года составил ***612 438,2 тыс. рублей***, что на 83 434,1 тыс. рублей или на 15,8 % ***больше***, чем утверждено на начало отчетного периода (529 004,1 тыс. рублей).

Фактически в бюджет района поступили доходы в сумме ***605 439,5 тыс. рублей,*** что составляет 98,9 % от уточненных плановых назначений (612 438,2 тыс. рублей).

По итогам отчетного периода в бюджет района недополучено налоговых и неналоговых доходов – ***2 844,6 тыс. рублей*** или 1,2 %, безвозмездных поступлений - ***4 154,0 тыс. рублей*** или 1,1 %.

Таким образом, в целом за отчетный период в бюджет района поступило доходов меньше запланированного объема на общую сумму ***6998,7 тыс. рублей*** или на 1,1 %,что не позволило муниципальным учреждениям района выполнить бюджетные обязательства в полном объеме.

**3.2.** Структура доходов районного бюджета состоит из налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений из краевого бюджета и бюджетов сельских поселений, входящих в состав района.

Плановый объем налоговых доходов занимает ***35,6 %*** в общем объеме доходов или 218 210,0 тыс. рублей, неналоговых – ***3,6 %*** или 22 155,1 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – ***60,8 %*** или 372 073,1 тыс. рублей.

В объеме безвозмездных поступлений основная доля приходится на субвенции – ***76,9 %*** или 286 384,2 тыс. рублей, дотации составляют ***15,1 %*** или 56 154,7 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – ***5,8 %*** или 21 530,2 тыс. рублей, субсидии – ***2,2 %*** или 8 004,1 тыс. рублей.

**3.3.** Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов районного бюджета представлен в таблице 1.

Таблица 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный план****на 2021 год** | **Исполнено****за 2021 год** | **Отклоне-****ние (+,-)** | **% исполнения** |
| **Налоговые доходы,****в том числе:** | **218 210,0** | **221 800,6** | **3 590,6** | **101,6** |
| Налог на доходы физических лиц | 191 984,0 | 194 902,1 | 2 918,1 | 101,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 13 960,0 | 14 233,6 | 273,6 | 102,0 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2 794,0 | 2 795,1 | 1,1 | 100,0 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 1 521,0 | 1 517,0 | -4,0 | 99,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 5 000,0 | 5 336,0 | 336,0 | 106,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения | 451,0 | 465,4 | 14,4 | 103,2 |
| Государственная пошлина | 2 500,0 | 2 551,4 | 51,4 | 102,1 |
| **Неналоговые доходы,****в том числе:** | **22 155,1** | **15 719,9** | **-6 435,2** | **71,0** |
| Арендная плата земель сельскохозяйственного назначения | 2 171,0 | 2 498,8 | 327,8 | 115,1 |
| Арендная плата за земельные участки, расположенные в границах сельских поселений | 300,0 | 302,0 | 2,0 | 100,7 |
| Арендная плата за земельные участки, расположенные в границах городских поселений | 5 181,0 | 5 190,4 | 9,4 | 100,2 |
| Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности  | 210,0 | 209,6 | -0,4 | 99,8 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности | 2 028,0 | 2 093,3 | 65,3 | 103,2 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 1 468,0 | 1 471,3 | 3,3 | 100,2 |
| Доходы от возмещения эксплуатационных расходов | 1 057,0 | 988,2 | -68,8 | 93,5 |
| Доходы от реализации муниципального имущества | 3 736,1 | 256,9 | -3 479,2 | 6,9 |
| Доходы от продажи земельных участков, в границах городских поселений | 813,0 | 812,8 | -0,2 | 100,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, госсобственность на которые разграничена | 3 676,0 | 376,0 | -3 300,0 | 10,2 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 215,0 | 1 231,4 | 16,4 | 101,3 |
| Прочие неналоговые доходы  | 300,0 | 291,5 | -8,5 | 97,2 |
| Невыясненные поступления | 0,0 | -2,2 | -2,2 | 0,0 |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **240 365,1** | **237 520,5** | **-2 844,6** | **98,8** |

Как видно из данных, представленных в таблице, за отчетный финансовый год в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов недопоступило в общей сумме ***2 844,6 тыс. рублей*** или 1,2 %, при этом налоговые доходы ***перевыполнены*** на ***3 590,6 тыс. рублей***, неналоговые доходы ***не исполнены*** на ***6 435,2 тыс. рублей***.

Необходимо отметить, основной причиной невыполнения назначений является отсутствие поступлений от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (3 479,2 тыс. рублей), и продажи земельных участков (3 300,0 тыс. рублей).

* 1. Налоговые доходы зачисляются в бюджет района от предусмотренных законодательством РФ налогах и сборах, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а также пеней и штрафов по ним.

В 2021 году налоговые доходы бюджета Кировского муниципального района состояли из 7-ми видов налогов и сборов.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

 Как и в предыдущие годы, налог на доходы физических лиц является основным источником формирования доходов бюджета Кировского муниципального района. Доля НДФЛ в структуре налоговых и неналоговых доходов, поступивших в 2021 году, составила 82,1 %.

 Согласно решению Думы Кировского муниципального района дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, в размере 100 процентов, заменены дополнительным нормативом отчислений от налога на доходы физических лиц[[3]](#footnote-3).

Законом Приморского края от 21.12.2020 № 969-КЗ «О краевом бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Закон № 969-КЗ) дополнительный норматив отчислений налога на доходы физических лиц на 2021 год установлен Кировскому муниципальному району в размере 71,6530602 процентов.

Необходимо обратить внимание, что в течение 2021 года прогнозное поступление НДФЛ увеличилось на 6 000,0 тыс. рублей (со 185 984,0 до 191 984 тыс. рублей), при этом годовые бюджетные назначения исполнены на ***194 902,1 тыс. рублей*** или на 101,5%.

В абсолютном значении плановый показатель перевыполнен на 2 918,1 тыс. рублей, при этом стоит отметить, что размер недоимки налога на доходы физических лиц, по состоянию на 1 января 2022 года, составляет 8 008,6 тыс. рублей, в том числе МУП «Гидросеть» - 4 406,5 тыс. рублей.

***Акцизы на нефтепродукты***

Фактически в доход районного бюджета поступило ***14 233,6 тыс. рублей*** или 102,0 % от утвержденного плана, в бюджет района сверх плана поступило 273,6 тыс. рублей. При этом в течение отчетного периода плановый показатель сократился на 799,0 тыс. рублей (с 14 759,0 до 13 960,0 тыс. рублей).

Несмотря на сокращение норматива дифференцированных отчислений акцизов на 0,02212 % (2020 год - 0,22908 %; 2021 год - 0,20696%), в сравнении с 2020 годом, объем поступления акцизов увеличился на 856,9 тыс. рублей или на 6,4 % (2020 год – 13 376,7 тыс. рублей), что обусловлено ростом налоговых ставок на 4 процентных пунктов.

 ***Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)***

За 2021 год в бюджет района поступило от ЕНВД - ***2 795,1 тыс. рублей***, что составило 100,0 % от уточненного плана, размер недоимки на 01.01.2022 составил 389,1 тыс. рублей (с 1 января 2021 года ЕНВД отменен).

***Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН)***

В 2021 году при плане 1 521,0 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения исполнены на 99,7 %, в районный бюджет поступили доходы от ЕСХН в сумме ***1 517,0 тыс. рублей***.

Плановый показатель в течение отёчного периода увеличился на 375,0 тыс. рублей (с 1 146,0 до 1 521,0 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (1 110,9 тыс. рублей) поступление налога увеличилось на 406,1 тыс. рублей или на 36,6 %.

***Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения***

Фактическое поступление данного источника доходов за 2021 год исполнено на 106,7 % или ***5 336,0 тыс. рублей*** (план 5 000,0 тыс. рублей), что в 98,4 раза больше доходов, поступивших в 2020 году (54,2 тыс. рублей).

Такой показатель обусловлен отменой с 1 января 2021 года ЕНВД, что привело к увеличению количества приобретенных патентов. Так, индивидуальными предпринимателями приобретено в 2019 году – 9 патентов; в 2020 году – 14 патентов; в 2021 году - 276 патентов.

***Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСНО)***

Согласно Закону Приморского края от 02.04.2019 № 473-КЗ «Об установлении единого норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, муниципальных округов и городских округов Приморского края от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» с 1 января 2021 года единый норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов от УСНО составил 2 процента, что позволило получить в бюджет Кировского муниципального района ***465,4 тыс. рублей*** (103,2 % от планового показателя 451,0 тыс. рублей).

***Государственная пошлина***

Поступление государственной пошлины при плане в сумме 2 500,0 тыс. рублей составило ***2 551,4 тыс. рублей*** или 102,1 %, при этом в течение года плановый показатель по поступлению государственной пошлины сократился на 400,0 тыс. рублей (с 2 900,0 до 2 500,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом (2 653,2 тыс. рублей), снижение государственной пошлины составило 101,8 тыс. рублей или 3,8 %, что объясняется сокращением количества дел, рассматриваемых в судах общей юрисдикции и мировыми судьями.

**3.5.** Неналоговые доходы районного бюджета зачисляются в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами Думы Кировского муниципального района.

В 2021 году неналоговые доходы бюджета Кировского муниципального района исполнены по 9-ти плановым показателям.

 ***Арендная плата за земельные участки***

В 2021 году доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, в общей сумме составили ***8 200,7 тыс. рублей*** или 104,3 % от утвержденного плана (7 862,0 тыс. рублей). В абсолютном значении в бюджет района поступило сверх плана 338,7 тыс. рублей.

При этом следует выделить поступление арендной платы за земельные участки в разрезе администраторов доходов. Так, арендная плата за земельные участки, расположенные:

в границах сельских поселений составила 302,0 тыс. рублей или 100,7%, перевыполнение – 2,0 тыс. рублей (план 300,0 тыс. рублей);

в границах городских поселений составила 5 190,4 тыс. рублей или 100,2 %, перевыполнение – 9,4 тыс. рублей (план 5 181,0 тыс. рублей);

сельскохозяйственного назначения составила 2 498,8 тыс. рублей или 115,1 %, перевыполнение 327,8 тыс. рублей (план 2 171,0 тыс. рублей);

в собственности района составила 209,6 тыс. рублей или 99,8 %, невыполнение – 0,4 тыс. рублей (план 210,0 тыс. рублей).

 ***Доходы от сдачи в аренду имущества***

За отчетный год врайонный бюджет от сдачи в аренду имущества поступило ***2 093,3 тыс. рублей*** или 103,2 %, что на 65,3 тыс. рублей больше утвержденного плана (2 028,0 тыс. рублей). При этом в пояснительной записке не указано, сколько действует договоров аренды на конец отчетного периода, а также о наличии недоимки по данному источнику доходов.

 ***Прочие неналоговые поступления***

Прочие неналоговые поступления от использования рекламных конструкций исполнены на 97,2 %, так при плане в 300,0 тыс. рублей в бюджет района поступило ***291,5 тыс. рублей***.

Доходы поступали по договорам от 6-ти рекламных конструкций, при этом доходы от 26-ти рекламных конструкций в бюджете района предусмотрены не были.

***Плата за негативное воздействие на окружающую среду***

За отчетный период в бюджет района поступили доходы в сумме ***1 471,3 тыс. рублей***, что составляет 100,2 % от уточненного плана. Стоит отметить, что плановый показатель в течение года увеличился на 930,0 тыс. рублей или на 172,8 % (с 538,0 до 1 468,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом (552,4 тыс. рублей) поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду увеличилось в 2,7 раза или на 12,5 %.

***Доходы от возмещения эксплуатационных расходов***

В 2021 году доходы от возмещения эксплуатационных (коммунальных) расходов при плане 1 057,0 тыс. рублей поступили в сумме ***988,2 тыс. рублей,*** что составило 93,5 %, в бюджет района недопоступило 68,8 тыс. рублей, при этом размер недоимки составляет только 36,8 тыс. рублей.

***Доходы от реализации муниципального имущества***

За 2021год плановый показатель доходов от реализации имущества, утвержденный в сумме 3 547,0 тыс. рублей, увеличился в течение года до 3 736,1тыс. рублей, при этом фактическое поступление составило только ***256,9 тыс. рублей*** или 6,9 % от уточненного плана. В том числе:

256,9 тыс. рублей за объект недвижимого имущества, реализованного по цене отсечения на основании договора купли-продажи с физическим лицом от 24.03.2021 № 0120321.02264/1-2021 года.

В течение 2021 года в Программу приватизации[[4]](#footnote-4) три раза внесены изменения, в результате которых прогнозируемая сумма продажи увеличилась на 189,1 тыс. рублей или на 5,3 %, при этом количество объектов, предлагаемых к продаже, увеличилось с трех до пяти объектов.

***Доходы от продажи земельных участков***

В 2021 году в бюджет района от продажи земельных участков поступило ***1 188,0 тыс. рублей***, что на 3 300,2 тыс. рублей или на 73,5 % меньше утвержденного плана (4 489,0 тыс. рублей).

Плановый показатель в течение 2021 года увеличился на 4 149,0 тыс. рублей (с 340,0 до 4 489,0 тыс. рублей).

Следует выделить продажу земельных участков в разрезе администраторов доходов. Так, доходы, поступившие от продажи земельных участков, расположенных:

 в границах городских поселений составили 812,8 тыс. рублей или 100,0 %, невыполнение – 0,2 тыс. рублей (план 813,0 тыс. рублей);

в границах сельских поселений составили 0,0 тыс. рублей или 0,0 %, (план 0,0 тыс. рублей);

в собственности района составили 376,0 тыс. рублей или 10,2 %, невыполнение – 3 300,0 тыс. рублей (план 3 676,0 тыс. рублей).

***Штрафы, санкции, возмещение ущерба***

Штрафы в бюджет района поступили в сумме ***1 231,4 тыс. рублей***, что составляет 101,0 % от уточненного плана (1 215,0 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом (3 028,9 тыс. рублей) поступление вышеуказанных платежей снизилось на 1 797,5 тыс. рублей или в 2,5 раза.

Также стоит отметить, что в течение 2021 года плановый показатель корректировался в сторону сокращения на 1 500,0 тыс. рублей, что обусловлено снижением штрафов, поступающих от МВД Российской Федерации на 971,6 тыс. рублей и администрации КМР на 644,6 тыс. рублей.

 ***Невыясненные поступления***

 При отсутствии плановых назначений на 2021 год невыясненные поступления составили ***2,2 тыс. рублей***.

 **3.6.** В 2021 году структурабезвозмездных поступлений состояла из дотаций, субсидий, субвенций и межбюджетных трансфертов, передаваемых из краевого бюджета, а также бюджетов сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района.

 Уточненный объем безвозмездных поступлений к концу 2021 года составил ***372 073,1 тыс. рублей***, что в общей структуре доходов занимает 60,8 %, при этом увеличение по отношению к началу года (305 278,1 тыс. рублей) составило 66 795,0 тыс. рублей или 21,9 %.

 Анализ исполнения безвозмездных поступлений за 2021 год выглядит следующим образом, таблица 2.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Уточненный план****на 2021 год** | **Исполнено****за 2021 год** | **Отклоне-****ние (+,-)** | **% исполнения** |
| Дотации бюджету муниципального района  | 56 154,7 | 56 154,7 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии бюджету муниципального района | 8 004,1 | 7 998,3 | -5,8 | 99,9 |
| Субвенции бюджету муниципального района | 286 384,1 | 283 037,4 | -3 346,7 | 98,8 |
| Межбюджетные трансферты  | 21 530,2 | 20 728,7 | -801,5 | 96,3 |
| **ВСЕГО:** | **372 073,1** | **367 919,1** | **- 4 154,0** | **98,9** |

 Согласно данным, представленным в таблице, безвозмездные поступления исполнены в общей сумме на ***367 919,1 тыс. рублей*** или на 98,9% от уточненных назначений, в том числе:

1) дотации на ***56 154,7 тыс. рублей*** или на 100,0 %, при этом в разрезе доходов дотации получены на:

поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 56 154,7 тыс. рублей или 100,0 %;

2) субсидии на ***7 998,3 тыс. рублей*** или на 99,9 %, при этом в разрезе доходов субсидии получены на:

обеспечение граждан твердым топливом – 2 773,6 тыс. рублей или 99,9%;

комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек – 226,4 тыс. рублей или 100,0 %;

укрепление материально-технической базы домов культуры – 200,0 тыс. рублей или 100,0 %;

развитие материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек – 1 803,7 тыс. рублей или 100,0 %;

ремонт автомобильных дорог – 2 994,5 тыс. рублей или 99,8 %;

3) субвенции на ***283 037,4 тыс. рублей*** или на 98,8 % при этом в разрезе доходов субвенций получены на:

обеспечение деятельности комиссии по делам несовершеннолетних – 1 208,8 тыс. рублей или 100,0 %;

реализацию основных общеобразовательных программ – 169 938,4тыс. рублей или 100,0 %;

регистрацию актов гражданского состояния – 1 667,4 тыс. рублей или 100,0 %;

организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 9 775,5 тыс. рублей или 89,9 %;

обеспечение бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях – 7 002,6 тыс. рублей или 96,3 %;

выполнение полномочий по государственному управлению охраной труда – 802,0 тыс. рублей или 100,0 %;

выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях – 3 002,2 тыс. рублей или 84,7 %;

осуществление выравнивания бюджетной обеспеченности поселений – 11 291,1 тыс. рублейили 100,0%;

составление списков кандидатов в присяжные заседатели – 26,0 тыс. рублей или 100,0%;

осуществление деятельности административной комиссии – 773,4 тыс. рублей или 100,0 %;

обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования – 39 469,1 тыс. рублей или 100,0 %;

организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей – 724,6 тыс. рублей или 67,7 %. Субвенций, утвержденные Законом № 969-КЗ в 2021 году на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей в размере 345,6 тыс. рублей, остались ***невостребованным***. Однако стоит обратить внимание, что количество детей, охваченных в 2021 году обеспечением оздоровления и отдыха, составило 312 человек, при этом неиспользованные субвенции позволили бы увеличить количество детей, обеспеченных оздоровлением и отдыхом, до 460 человек (больше на 148 детей или в 1,5 раза).

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной комиссии, такой показатель указывает на неэффективное использование бюджетных средств, определенное статьей 34 БК РФ, при котором участники бюджетного процесса, в том числе должны исходить из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств;

регистрацию и учет граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним – 1,7 тыс. рублей или 100,0 %;

обеспечение мер социальной поддержки педагогическим работникам образовательных организаций – 773,0 тыс. рублей или 64,1 %;

обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 22 323,5 тыс. рублей или 100,0 %;

социальную поддержку детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 12 102,0 тыс. рублей или 99,1 %;

назначение и предоставление выплаты единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью – 113,3 тыс. рублей или 46,7 %;

реализацию полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних – 1 882,5 тыс. рублей или 100,0 %;

проведение Всероссийской переписи населения – 160,4 тыс. рублей или 52,2 %.

Стоит отметить, что субвенции, предусмотренные на установление регулируемых тарифов, в сумме 3,2 тыс. рублей, а также организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных в сумме 265,9 тыс. рублей, в бюджет Кировского муниципального района ***не поступали***.

Согласно пояснительной записке, представленной одновременно с отчетом об исполнении бюджета, причиной не использования краевых субвенций, предусмотренных на установление тарифов в сумме 3,2 тыс. рублей, является ***отсутствие*** их пересмотра***.***

Вместе с тем, согласно постановлению администрации КМР № 162[[5]](#footnote-5) с 1 июля 2021 года ***установлены*** новые тарифы на регулярные перевозки пассажиров, что позволяло администрации Кировского муниципального района получить и использовать субвенции на указанные цели.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной комиссии, такой показатель указывает на неэффективное использование бюджетных средств, определенное статьей 34 БК РФ, при котором участники бюджетного процесса, в том числе должны исходить из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств;

4) иные межбюджетные трансферты на ***20 728,7 тыс. рублей*** или на 96,3 %, при этом в разрезе доходов межбюджетные трансферты получены на:

ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 15 812,5 тыс. рублей или 95,2 %;

 выполнение части полномочий, переданных сельскими поселениями на содержание работников культуры в рамках заключённых соглашений– 4 916,2 тыс. рублей или 100,0 %.

 **4. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

**4.1.**Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) плановый показатель расходов (531 504,1 тыс. рублей) к концу года увеличился на 112 453,2 тыс. рублей или на 21,2 % и составил ***643 957,3 тыс. рублей***.

 Фактическое исполнение расходов за 2021 год составило ***603 762,7 тыс. рублей*** или 93,8 % от годового плана, отраженного в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503317). Причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам в сумме 40 194,6 тыс. рублей являются:

6 998,7 тыс. рублей - невыполнение плана по поступлению доходов;

26 398,0 тыс. рублей - наличие остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода;

 4 298,0 тыс. рублей - оплата основного долга по бюджетным кредитам и кредиту, привлеченному от кредитной организации;

 2 500,0 тыс. рублей - отсутствие получения кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета.

 В 2021 году структура расходов районного бюджета состояла из 10-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Удельный вес расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов РФ составил:

расходы на образование – ***74,2 %*** или 478 133,0 тыс. рублей;

общегосударственные вопросы – ***6,6 %*** или 42 324,9 тыс. рублей;

социальная политика – ***6,2 %*** или 39 748,6 тыс. рублей;

национальная экономика – ***4,6 %*** или 29 559,9 тыс. рублей;

на остальные разделы приходится – ***8,4 %*** или 54 190,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов РФ представлен в таблице 3.

Таблица 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Уточненный план** **на 2021 год** | **Исполнено****за 2021 год** | **Отклонение (-)** | **% исполнения** |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 42 324,9 | 39 910,3 | -2 414,6 | 94,3 |
| 0300 Национальная безопасность | 14,0 | 14,0 | 0,0 | 100,0 |
| 0400 Национальная экономика | 29 559,9 | 20 831,6 | -8 728,3 | 70,5 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 10 235,4 | 9 661,5 | -573,9 | 94,4 |
| 0700 Образование | 478 133,0 | 452 176,1 | -25 956,9 | 94,6 |
| 0800 Культура | 20 033,7 | 18 923,3 | -1 110,4 | 94,5 |
| 1000 Социальная политика | 39 748,6 | 38 346,3 | -1 402,3 | 96,5 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 963,0 | 955,3 | -7,7 | 99,2 |
| 1300 Обслуживание муниципального долга | 250,4 | 250,0 | -0,4 | 99,8 |
| 1400 Межбюджетные трансферты | 22 694,3 | 22 694,3 | 0,0 | 100,0 |
| **ВСЕГО:** | **643 957,3** | **603 762,7** | **40 194,6** | **93,8** |

Данные, представленные в таблице, показывают, что в 2021 году в 2-х из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен на 100,0 процентов, в том числе:

1) раздел 0300 «Национальная безопасность» - 100,0 % или ***14,0 тыс. рублей***;

2) раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 100,0 % или ***22 694,3 тыс. рублей***.

В 7-ти из 10-ти разделов исполнение составило более 90,0 процентов, в том числе:

1. раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 99,8 % или ***250,0 тыс. рублей***;
2. раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 99,2 % или ***955,3 тыс. рублей***;
3. раздел 1000 «Социальная политика» - 96,5 % или ***38 346,3 тыс. рублей***;
4. раздел 0700 «Образование» - 94,6 % или ***452 176,1 тыс. рублей***;
5. раздел 0800 «Культура» - 94,5 % или ***18 923,3 тыс. рублей***;
6. раздел 0500 «ЖКХ» - 94,4 % или ***9 661,5 тыс. рублей***;
7. раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 94,3 % или ***39 910,3 тыс. рублей***.

На низком уровне менее 75 процентов исполнены расходы по разделу:

1) раздел 0400 «Национальная экономика» - 70,5 % или ***20 831,6 тыс. рублей***.

**4.2.**Исполнение расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации РФ показало следующее.

***Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»***

Расходы по разделу исполнены в объеме ***39 910,3 тыс. рублей***, что составляет 94,3 % от уточненных назначений (план 42 324,9 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом (46 424,5 тыс. рублей) наблюдается снижение кассовых расходов на 6 514,2 тыс. рублей или на 14,0 %, где основной причиной является отсутствие расходов на проведение выборов и общероссийского голосования (7 392,5 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» свидетельствует о том, что:

1) за счет средств районного бюджета, при плане36 681,5 тыс. рублей*,* расходы исполнены на***34 413,7 тыс. рублей***или на 91,0 %,в том числе:

глава Кировского муниципального района – 1 803,2 тыс. рублей или 92,4 % (2020 год – 1 710,8 тыс. рублей);

Дума Кировского муниципального района – 3 646,8 тыс. рублей или 99,9 % (2020 год – 4 026,0 тыс. рублей);

Контрольно-счетная комиссия – 1 687,9 тыс. рублей или 99,9 % (2020 год – 1 318,0 тыс. рублей);

аппарат районной администрации – 25 216,4 тыс. рублей или 92,4 % (2020 год – 24 085,5 тыс. рублей);

исполнение судебных решений – 105,0 тыс. рублей или100,0 % (2020 год – 7,1 тыс. рублей**)**;

оценка имущества – 452,5 тыс. рублей или 99,9 % (2020 год – 280,0 тыс. рублей);

исполнение муниципальных программ – 108,0 тыс. рублей или 96,1 % (2020 год – 528,9 тыс. рублей);

арендная плата за использование имущества – 1 015,1 тыс. рублей или 96,7 % (2020 год – 1 379,9 тыс. рублей);

мероприятия, направленные на предупреждение распространения новой короновирусной инфекции – 159,2 тыс. рублей или 100,0 % (2020 год – 48,0 тыс. рублей);

содействие в подготовке проведения выборов – 219,6 тыс. рублей или 98,7 % (2020 год – 918,0 тыс. рублей);

2) за счет средств краевого бюджета, при плане 5 643,3 тыс. рублей, расходы исполнены на ***5 496,6 тыс. рублей*** или на 97,4 %, в том числе:

содержание государственной регистрации актов гражданского состояния – 1 667,4 тыс. рублей или 100,0 % (2020 год – 2 110,4 тыс. рублей);

содержание отдела по организации работы комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1 208,8 тыс. рублей или 100,0 % (2020 год – 1 167,1 тыс. рублей);

содержание административной комиссии – 773,4 тыс. рублей или 100,0% (2020 год – 746,9 тыс. рублей);

содержание охраны труда – 802,0 тыс. рублей или 100,0 % (2020 год – 775,0 тыс. рублей);

формирование списков кандидатов в присяжные заседатели – 26,0 тыс. рублей или 100,0 % (2020 год – 17,0 тыс. рублей);

выполнение полномочий по обеспечению детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 858,6 тыс. рублей или 100,0 % (2020 год – 794,6 тыс. рублей);

содействие в подготовке проведения Всероссийской переписи населения– 160,4 тыс. рублей или 52,2 % (2020 год – 0,0 тыс. рублей).

***Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»***

Плановый объем бюджетных ассигнований, уточненных в данном разделе на 2021 год, в сумме 14,0 тыс. рублей использован в полном объеме - ***14,0 тыс. рублей***.

Расходы направлены на пополнение целевого резерва для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий (приобретение газовых плит и тепловых пушек).

***Раздел 0400 «Национальная экономика»***

Расходы в разделе исполнены на ***20 831,6 тыс. рублей***, что составляет только 70,5 % от уточненного плана (29 559,9 тыс. рублей).

Следует отметить, что основную долю в расходах по данному разделу (91,2 %) составляли средства дорожного фонда - 26 946,5 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме 18 487,7 тыс. рублей или 68,6 % от уточненного объема, в том числе:

 1) содержание и ремонт дорог – 9 061,7 тыс. рублей или 51,7 %;

2) межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджетам сельских поселений – 9 426,0 тыс. рублей или 100,0 %, при этом в разрезе поселений размер межбюджетных трансфертов составил:

Горненское сельское поселение – 1 723,0 тыс. рублей или 100,0 %;

Хвищанское сельское поселение – 1 733,0 тыс. рублей или 100,0 %;

Руновское сельское поселение – 2 687,0 тыс. рублей или 100,0 %;

Крыловское сельское поселение – 3 283,0 тыс. рублей или 100,0 %.

Стоит отметить, что остаток дорожного фонда, ***неиспользованный*** на ремонт и содержание автомобильных дорог, по состоянию на 1 января 2022 года составил ***8 726,9 тыс. рублей***.

На содержание дорожной техники, приобретенной в 2019 году, израсходовано 120,5 тыс. рублей, что составило 100,0 % от запланированного объема.

В течение года автотранспортному предприятию, осуществляющему межпоселенческие перевозки, перечислено на возмещение затрат (недополученных доходов) 2 214,5 тыс. рублей или 100,0 % от плана.

Расходы на приобретение бланков по пассажирским перевозкам составили 8,9 тыс. рублей или 97,8 % от уточненного плана (9,1 тыс. рублей).

В данном разделе обращают на себя внимание неиспользованные субвенции, предусмотренные на:

 организацию проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных в сумме 265,9 тыс. рублей;

установление тарифов на регулярные перевозки пассажиров автомобильным транспортом в сумме 3,2 тыс. рублей.

***Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»***

По итогам исполнения бюджета плановый показатель исполнен на 94,4%, что в абсолютном значении составило – ***9 661,5 тыс. рублей*** (план – 10 235,4 тыс. рублей).

Основную долю расходов в данном разделе занимают:

содержание отдела жизнеобеспечения районной администрации – 3 757,1 тыс. рублей или 93,4 % от утвержденного плана;

возмещение недополученных доходов по обеспечению граждан твердым топливом - 2 801,6 тыс. рублей или 99,9 %;

обустройство контейнерных площадок – 1 804,4 тыс. рублей или 100,0%.

Кроме того, в данном разделе расходы на:

содержание здания «Интерната» составили 409,4 тыс. рублей или 98,2%;

выполнение части полномочий в области коммунального хозяйства и благоустройства сельских поселений составили 329,1 тыс. рублей или 88,7%;

строительство ВЛ-04кв «Полигон» составили 296,6 тыс. рублей или 100,0 %;

содержание здания и потери на электролинии в с. Авдеевка составили 130,2 тыс. рублей или 38,7 %;

поверку и приобретение приборов учета тепловой энергии составили 80,9 тыс. рублей или 99,1 %;

содержание жилых помещений, приобретенных для детей-сирот, составили 50,5 тыс. рублей или 50,5 %;

регистрацию и учет граждан, в связи с переселением из районов Крайнего Севера, составили 1,7 тыс. рублей или 100,0 %.

***Раздел 0700 «Образование»***

Уточненный плановый показатель в сумме478 133,0 тыс. рублей исполнен на 94,6 % или на ***452 176,1 тыс. рублей***, что в результате привело к недофинансированию расходных обязательств в сумме 25 956,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета – 23 020,3 тыс. рублей.

 Исполнение расходов по подразделам указанного раздела выглядит следующим образом:

 подраздел 0701 «Дошкольное образование» – 72 856,6 тыс. рублей или 94,4 % от уточненного плана (77 170,8 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (99 307,0 тыс. рублей) финансирование сократилось на 26 450,4 тыс. рублей или на 26,6 %;

 подраздел 0702 «Общее образование» – 293 002,0 тыс. рублей или 95,2 % от уточненного плана (307 909,0 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (323 261,2 тыс. рублей) финансирование сократилосьна 30 259,2 тыс. рублей или на 9,4 %;

 подраздел 0703 «Дополнительное образование» - 34 547,4 тыс. рублей или 89,5 % от уточненного плана (38 610,4 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (37 887,8 тыс. рублей) финансирование сократилось на 3 340,4 тыс. рублей или на 8,8 %;

 подраздел 0705 «Профессиональная подготовка, повышение квалификации» – 41,9 тыс. рублей или 99,8 % от уточненного плана (42,0 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (32,8 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 9,1 тыс. рублей или на 27,7 %;

 подраздел 0707 «Молодежная политика» – 643,6 тыс. рублей или 78,8 % от уточненного плана (817,1 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (2 661,6 тыс. рублей) финансирование сократилось на 2 018,0 тыс. рублей или на 75,8%;

 подраздел 0709 «Другие вопросы в области образования» – 51 084,7 тыс. рублей или 95,3 % от уточненного плана (53 583,6 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (45 141,4 тыс. рублей) финансирование увеличилосьна 5 943,3 тыс. рублей или на 13,2 %.

 В данном подразделе бюджетные ассигнования направлены на:

 содержание отдела образования администрации Кировского муниципального района – 2 611,5 тыс. рублей или 92,7 % от уточненного плана (2 817,2 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (2 464,1 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 147,4 тыс. рублей или на 6,0 %;

 содержание отдела опеки и попечительства администрации Кировского муниципального района – 1 882,5 тыс. рублей или 100,0 % от плана (1 882,5 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (1 819,3 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 63,2 тыс. рублей или на 3,5 %;

содержание муниципального казенного учреждения «Центр обслуживания муниципальных образовательных учреждений» – 42 586,8 тыс. рублей или 95,0 % от уточненного плана (44 806,6 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом (39 475,1 тыс. рублей) финансирование увеличилось на 3 111,7 тыс. рублей или на 7,9 %;

исполнение муниципальных программ – 3 702,9 тыс. рублей или 98,5 % от уточненного плана (3 759,8 тыс. рублей);

мероприятия по ликвидации ООШ п. Горный – 301,0 тыс. рублей или 94,8% от уточненного плана (317,5 тыс. рублей).

 ***Раздел 0800 «Культура»***

Расходы на культуру при плане 20 033,7 тыс. рублей исполнены на ***18 923,3 тыс. рублей***, что составляет 94,5 %, в том числе:

районный дом культуры – 8 352,4 тыс. рублей или 92,7 %;

музеи – 1 629,3 тыс. рублей или 91,4 %;

библиотеки – 3 216,8 тыс. рублей или 94,4 %;

прочие учреждения – 1 345,7 тыс. рублей или 99,9 %;

обеспечение деятельности работников культуры сельских поселений, входящих в состав Кировского муниципального района, в рамках заключенных Соглашений о части передаче полномочий – 2 055,1 тыс. рублей или 100,0 %;

укрепление и развитие материально-технической базы домов культуры – 2 023,9 тыс. рублей или 100,0 %;

комплектование книжных фондов библиотек – 228,7 тыс. рублей или 100,0 %;

исполнение программных мероприятий в рамках утверждённых муниципальных программ – 71,2 тыс. рублей или 100,0 %.

***Раздел 1000 «Социальная политика»***

Плановый показатель исполнен в сумме ***38 346,3 тыс. рублей*** или на 96,5 % от уточненного плана (39 748,6 тыс. рублей).

Кассовые расходы, направленные на основные расходные обязательства, составили:

компенсация родительской платы за содержание ребенка в детских дошкольных учреждениях – 3 002,2 тыс. рублей или 84,7 %;

компенсация путевок за летний отдых – 127,9 тыс. рублей или 42,6 %;

пенсии за выслугу лет муниципальным служащим – 752,9 тыс. рублей или 98,1 %;

социальная поддержка педагогическим работникам – 773,0 тыс. рублей или 64,4 %;

оказание единовременной материальной помощи гражданам за счет средств резервного фонда – 10,0 тыс. рублей или 100,0 %;

обеспечение детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей жилыми помещениями – 21 464,9 тыс. рублей или 100,0 % (приобретено 17 квартир);

пособия при передаче ребенка, оставшегося без попечения родителей, на воспитание в семью – 113,3 тыс. рублей или 46,7 %;

социальная поддержка детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей – 12 102,0 тыс. рублей или 99,1 %.

***Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»***

В 2021 году расходы при плане в 963,0 тыс. рублей исполнены на ***955,3 тыс. рублей***, что составляет 99,2 % от уточненного плана, в том числе на:

проведение спортивно-массовых мероприятий направлено 150,0 тыс. рублей или 100,0 % от планового показателя;

подготовку сметной документации, прохождение экспертизы и иные расходы направлено 213,1 тыс. рублей или 96,8 %;

приобретение спортивного инвентаря, оборудования направлено 592,2 тыс. рублей или 99,9 %.

***Раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга»***

Расходные обязательства исполнены на ***250,0 тыс. рублей*** или на 99,8 % от уточненного плана, при этом в течение 2021 года плановый показатель сократился на 839,6 тыс. рублей или на 77,0 % (с 1 090,0 до 250,4 тыс. рублей).

В 2021 году оплачены проценты за пользование кредитами, предоставленными коммерческим банком ПАО «Сбербанк России» в сумме 63,7 тыс. рублей (2020 год - 874,5 тыс. рублей), а также Министерством финансов Приморского края в сумме 186,3 тыс. рублей (2020 год - 246,3 тыс. рублей).

В сравнении с 2020 годом (1 120,8 тыс. рублей) расходы на оплату процентов по долговым обязательствам Кировского муниципального района сократились на 870,8 тыс. рублей или на 77,7 %, что обусловлено снижением объема муниципального долга, а также полным погашением коммерческого кредита.

***Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»***

Объем межбюджетных трансфертов исполнен на ***22 694,3 тыс. рублей***, что составляет 100,0 % от уточненного плана, в том числе:

1) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений составили в общей сумме 19 879,1 тыс. рублей или 100,0 %. При этом за счет средств краевого бюджета финансирование составило – 11 291,1 тыс. рублей, за счет средств районного бюджета – 8 588,0 тыс. рублей, в том числе:

 Кировское городское поселение – 7 231,7 тыс. рублей (2020 год – 7 231,7 тыс. рублей);

 Горноключевское городское поселение – 2 807,4 тыс. рублей (2020 год – 2 807,4 тыс. рублей);

 Руновское сельское поселение – 5 064,7 тыс. рублей (2020 год – 5 068,7 тыс. рублей);

 Крыловское сельское поселение – 3 311,0 тыс. рублей (2020 год – 3 309,6 тыс. рублей);

 Хвищанское сельское поселение – 1 112,7 тыс. рублей (2020 год – 1 109,8 тыс. рублей);

 Горненское сельское поселение – 351,7 тыс. рублей (2020 год – 350,2 тыс. рублей);

1. дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов сельских поселений, в том числе на погашение просроченной кредиторской задолженности, составили 1 250,0 тыс. рублей, в том числе:

 Горненское сельское поселение – 891,0 тыс. рублей (2020 год - 450,0 тыс. рублей);

Хвищанское сельское поселение – 359,0 тыс. рублей (2020 год – 0,0 тыс. рублей);

1. иные межбюджетные трансферты, предусмотренные на проведение выборов в Хвищанском сельском поселении, составили 170,0 тыс. рублей или 100,0 %;
2. иные межбюджетные трансферты в целях компенсации расходов, связанных с увеличением прогнозных значений среднемесячного дохода от трудовой деятельности работников культуры, составили 1 395,2 тыс. рублей или 100,0 %, в том числе:

Кировское городское поселение – 907,5 тыс. рублей;

Горноключевское городское поселение – 76,1 тыс. рублей;

Руновское сельское поселение – 288,5 тыс. рублей;

Крыловское сельское поселение – 123,1 тыс. рублей.

**4.3.** Исполнение расходной части бюджета Кировского муниципального района в разрезе основных расходных обязательств в общей сумме ***603 762,7 тыс. рублей*** выглядит следующим образом:

заработная плата и начисления на оплату труда – ***393 176,0 тыс. рублей*** или 65,1 % от общего объема расходов (2020 год – 394 705,3 тыс. рублей или 56,9 %);

коммунальные услуги – ***46 187,0 тыс. рублей*** или 7,6 % от общего объема расходов (2020 год – 102 891,8 тыс. рублей или 14,8 %);

прочие расходы – ***164 399,6 тыс. рублей*** или 27,3 % от общего объема расходов (2020 год – 195 889,4 тыс. рублей или 28,3 %).

**5. ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

**5.1.** В соответствии с постановлением Администрации Приморского края от 30.12.2020 № 1097-пп[[6]](#footnote-6) норматив, установленный Кировскому муниципальному району, составил ***29,33 %*** от объема налоговых и неналоговых доходов.

Руководствуясь статьей 136 БК РФ и вышеуказанным постановлением по результатам отчетного 2021 года норматив расходов на содержание органов местного самоуправления Кировского муниципального района сложился в размере ***16,30 %,*** что в абсолютном значении составило ***38 722,9 тыс. рублей***.

В сравнении с 2020 годом (36 734,2 тыс. рублей) расходы на содержание органов местного самоуправления увеличились на ***1 988,7 тыс. рублей*** или на 5,4 %, при этом причины роста расходов в пояснительной записке, представленной одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, не указаны.

**5.2.** В течение 2021 года расходы, направленные на оплату пеней и штрафов, составили ***2 495,1 тыс. рублей***, что на ***6 103,1 тыс. рублей*** ***меньше*** аналогичных расходов 2020 года (8 598,2 тыс. рублей).

Таким образом, в результате нарушения сроков оплаты бюджетных обязательств, ***неэффективные*** расходы бюджета Кировского муниципального района составили ***2 495,1 тыс. рублей.***

**5.3.** Анализисполнения плановых показателей, уточненных на 2021 год, показал, что в целом объем принятых бюджетных обязательств, необходимых на оплату коммунальных услуг, ***завышен на 4 419,6 тыс. рублей***, что свидетельствует о ***низком качестве*** бюджетного планирования и ***недостаточно эффективном*** управлении муниципальными финансами.

**6. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ**

**6.1.** Решением о районном бюджете на 2021 год принята Программа муниципальных внутренних заимствований (далее – Программа), которой определены муниципальные внутренние заимствования и структура муниципального долга Кировского муниципального района.

Долговые обязательства, включенные в Программу - кредиты кредитных организаций, соответствуют виду долговых обязательств, определенному статьей 100 БК РФ.

**6.2.** Согласно данным Отчета об исполнении бюджета,по состоянию на 1 января 2021 года, остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам Кировского муниципального района составлял в общей сумме ***13 132,3 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России» - 959,4 тыс. рублей;

 Министерство финансов Приморского края – 12 172,9 тыс. рублей.

Согласно уточненной Программе объем привлеченных кредитов от кредитных организаций, запланированных на 2021 год, составил 7 237,0 тыс. рублей, при этом их распределение предлагалось направить на:

погашение основной суммы долга - 4 737,0 тыс. рублей;

покрытие дефицита бюджета – 2 500,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года кредиты от кредитных организаций администрацией Кировского муниципального района не привлекались, при этом долговые обязательства погашены в общей сумме на ***4 298,0 тыс. рублей***, в том числе:

ПАО «Сбербанк России » - 959,4 тыс. рублей;

 Министерство финансов Приморского края – 3 338,6 тыс. рублей.

**6.3.** Согласно данным Отчета об исполнении бюджета, по состоянию на 1 января 2022 года, остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составил ***8 834,3 тыс. рублей***, в том числе:

 Министерство финансов Приморского края – 8 834,3 тыс. рублей.

 Таким образом, за 2021 год объем муниципального долга Кировского муниципального района ***сократился*** на ***4 298,0 тыс. рублей*** или на 32,7 %, что говорит о ***положительной*** динамике снижения долговой нагрузки Кировского муниципального района.

 В тоже время, отвлечение бюджетных ассигнований за счет поступления доходных источников на погашение имеющихся муниципальных долговых обязательств без привлечения заимствований привело к необоснованному увеличению кредиторской задолженности бюджета.

Такой показатель говорит о пересмотре подхода к управлению муниципальным долгом, при котором планирование бюджета на очередной финансовый год должно осуществляться без дефицита районного бюджета.

 **7. ИСПОЛНЕНИЕ ДОРОЖНОГО ФОНДА**

 **7.1.** Согласно пункту 5.4 части 5 Положения о дорожном фонде[[7]](#footnote-7) отчет, об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда, формируется отделом жизнеобеспечения администрации Кировского муниципального района в составе бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета и представляется в Думу Кировского муниципального района одновременно с отчетом об исполнении местного бюджета за соответствующий период.

 **7.2.** Анализ представленного отчета о доходах и расходах муниципального дорожного фонда Кировского муниципального района показал следующее.

 Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2021 года составлял ***9 986,5 тыс. рублей***.

 Доходы, полученные за 2021 год, составили ***17 228,1*** ***тыс. рублей***, в том числе:

 акцизы на нефтепродукты – 14 233,6 тыс. рублей;

 субсидии из регионального дорожного фонда – 2 994,5 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период бюджетные ассигнования дорожного фонда использованы в сумме ***18 487,7 тыс. рублей***, что составляет 67,9 % от объема средств дорожного фонда, фактически сложившегося за 2021 год (27 214,6 тыс. рублей), в том числе:

1. содержание и ремонт дорог – 9 061,7 тыс. рублей (из них: за счет краевого дорожного фонда – 2 994,5 тыс. рублей, районного дорожного фонда – 6 067,2 тыс. рублей);

2) межбюджетные трансферты, перечисленные бюджетам сельских поселений в рамках заключенных Соглашений - 9 426,0 тыс. рублей.

 Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2022 года составил ***8 726,9 тыс. рублей,*** при этом неиспользованный остаток средств дорожного фонда в полном объеме находится на едином счете бюджета района.

**8. ИСПОЛНЕНИЕ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА**

**8.1.** Решением о районном бюджете на 2021 год объем резервного фонда администрации Кировского муниципального района на начало года утвержден в сумме 100,0 тыс. рублей, что составило 0,02 % от планового объема расходов бюджета (531 504,1 тыс. рублей).

В течение 2021 года администрация Кировского муниципального района дважды скорректировала объем резервного фонда, в том числе:

увеличила со 100,0 до 700,0 тыс. рублей или в 7 раз;

сократила с 700,0 до 183,2 тыс. рублей или в 3,8 раза, что составило или 0,03% от уточнённого объема расходов (643 957,3 тыс. рублей) и соответствует части 3 статьи 81 БК РФ.

**8.2.** Фактически за 2021 год средства резервного фонда администрации Кировского муниципального района использованы в общей сумме на 183,2 тыс. рублей, что составило 100,0 % от уточненного объема.

 Руководствуясь частью 4 статьи 81 БК РФ, средства резервного фонда направлены на финансовое обеспечение проведения мероприятий, предусмотренных Порядком расходования средств резервного фонда[[8]](#footnote-8).

В 2021 году средства резервного фонда в общей сумме 183,2 тыс. рублей направлены на:

 проведение мероприятий, связанных с короновирусной инфекцией в целях снижения рисков ее распространения на территории Кировского муниципального района, в сумме 159,2 тыс. рублей;

выплату единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара, в сумме 10,0 тыс. рублей;

пополнение, обновление и содержание целевого резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в сумме 14,0 тыс. рублей (в том числе: приобретение газовых плит - 3,4 тыс. рублей; тепловых пушек – 10,6 тыс. рублей).

**9. ИСПОЛНЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРОГРАММ**

**9.1.**Решением о районном бюджете на 2021 год утверждено финансирование ***12*** муниципальных программ (далее - Программ) в общей сумме ***476 118,5 тыс. рублей***, что составляло 89,6 % от объема расходов, утвержденных на 1 января 2021 года (531 504,1 тыс. рублей).

В течение отчетного 2021 года финансирование Программ неоднократно уточнялось. Так, в результате внесенных изменений плановый показатель в абсолютном значении ***увеличился*** на 55 786,9 тыс. рублей или на 10,5 %, что составило ***587 291,0 тыс. рублей***.

Несмотря на значительные корректировки финансового обеспечения программных мероприятий, в нарушение части 2 статьи 157 БК РФ, а также пункта 7 части 2 статьи 9 Закона № 6-ФЗ[[9]](#footnote-9), изменения, предлагаемые в часть Программ, на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию ***не направлялись***.

Так, в течение 2021 года муниципальные программы корректировались ***36*** раза, вместе с тем на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию поступило только ***11*** изменений.

**9.2**. В 2021 году из решения о бюджете района исключена Программа «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 гг. и на период до 2020 года» с плановым объемом финансирования в сумме ***200,0 тыс. рублей***.

В тоже время в 2021 году утверждена Программа «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы[[10]](#footnote-10), однако объем бюджетных ассигнований на исполнение 16 запланированных программных мероприятий, решением о бюджете района на 2021 год не предусмотрен.

**9.3.** Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503317) фактическое исполнение программных мероприятий освоено на ***550 589,0 тыс. рублей***, что составляет 93,8 % от уточненного объема (587 291,0 тыс. рублей).

Исполнение муниципальных программ сложилось следующим образом.

В 3-х из 11-ти Программ исполнение составило 100,0 процентов с общим объемом финансирования в сумме ***25 093,2 тыс. рублей***, в том числе:

1. МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 2018-2022 годы» - 2 134,0 тыс. рублей;
2. МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021-2022 годы» - 15,0 тыс. рублей;
3. МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 22 944,2 тыс. рублей.

В 5-ти из 11-ти Программ исполнение составило более 95,0 процентов с общим объемом финансирования в сумме ***39 222,0 тыс. рублей***, в том числе:

1. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» - 570,9 тыс. рублей или 99,9 % от планового показателя (571,1 тыс. рублей);
2. МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2019-2021 годы» - 1 213,9 тыс. рублей или 99,9 % от планового показателя (1 215,0 тыс. рублей);
3. МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» – 2 801,6 тыс. рублей или 99,9% от планового показателя (2 803,9 тыс. рублей);
4. «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» – 33 680,3 тыс. рублей или 99,2 % от планового показателя (33 921,3 тыс. рублей);
5. МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 955,3 тыс. рублей или 99,2 % от планового показателя (963,0 тыс. рублей).

В 3-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило менее 95,0 процентов с общим объемом финансирования в сумме ***486 273,6 тыс. рублей***, в том числе:

1) МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 18 852,1 тыс. рублей или 94,4 % от планового показателя (19 962,6 тыс. рублей);

1. МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 гг.» - 446 710,4 тыс. рублей или 94,3 % от планового показателя (473 590,3 тыс. рублей);

3) МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022 гг.» - 20 711,1 тыс. рублей или 71,0 % от планового показателя (29 170,2 тыс. рублей).

**9.4.** В соответствии со статьей 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации.

Согласно представленной оценке эффективности реализации муниципальных программ[[11]](#footnote-11), все Программы, запланированные на 2021 год, ***признаны эффективными***, при этом в годовом Докладе ***отсутствует информация*** об эффективности реализации Программы «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы.

 **10. СОСТОЯНИЕ КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

**10.1.** Согласно данным о состоянии кредиторской задолженности, представленным одновременно с Отчетом об исполнении бюджета, размер кредиторской задолженности муниципальных учреждений Кировского муниципального района по состоянию на 1 января 2022 года составил ***28 765,0 тыс. рублей***, что на 11 167,8 тыс. рублей или на 63,5 % ***больше***, размера кредиторской задолженности, сложившегося по состоянию на 1 января 2021 года (***17 597,2 тыс. рублей***).

Размер просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2022 года ***составил 11 157,0 тыс. рублей***,что говорит об увеличении просроченной кредиторской задолженности (1 января 2021 года - ***0,0 тыс. рублей***).

**10.2.** В разрезе основных расходных обязательств кредиторская задолженность выглядит следующим образом:

задолженность по оплате труда – ***6 922,0 тыс. рублей*** или 24,1 % от общей суммы задолженности. В сравнении с 2020 годом (5 442,3 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***увеличилась*** на 1 479,9 тыс. рублей или на 27,2 % (в 1,3 раза);

задолженность по оплате взносов в фонды обязательного страхования – ***12 359,9 тыс. рублей*** или 43,0 % от общей суммы задолженности. В сравнении с 2020 годом (1 942,9 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***увеличилась***  на 10 417,0 тыс. рублей или на 536,2 % (в 6,3 раза);

задолженность по оплате коммунальных услуг – ***4 977,1 тыс. рублей*** или 17,3 % от общей суммы задолженности. В сравнении с 2020 годом (63,1 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***увеличилась*** на 4 914,0 тыс. рублей или на 7 787,6 % (в 78,9 раза);

задолженность по оплате прочих расходов – ***4 506,0 тыс. рублей*** или 15,6 % от общей суммы задолженности. В сравнении с 2020 годом (10 148,9 тыс. рублей) кредиторская задолженность ***сократилась*** на 5 642,9 тыс. рублей или на 55,6 % (в 2,2 раза).

Стоит отметить, что основную долю в кредиторской задолженности по прочим расходам составляют налоги, пени и штрафы – 4 325,5 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 4 159,6 тыс. рублей, что отрицательно отразится на расходах 2022 года.

**11. ВЫВОДЫ**

**1.** Отчет об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2021 год представлен в Контрольно-счетную комиссию в срок, определенный бюджетным законодательством (30 марта 2022 года).

**2.** Решением о районном бюджете уточненные основные параметры районного бюджета по состоянию на 31 декабря 2021 года составили:

общий объемом доходов в сумме 612 438,2 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ – 372 073,1 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 643 957,3 тыс. рублей;

дефицит районного бюджета – 31 519,1 тыс. рублей;

верхний предел муниципального долга - 11 334,3 тыс. рублей.

**3*.*** Плановыйразмер дефицита районного бюджета, утвержден в сумме 31 519,1 тыс. рублей, что составляет 36,3 % от уточненного объема налоговых и неналоговых доходов бюджета без учета дополнительного норматива отчислений по налогу на доходы физических лиц.

Указанный размер дефицита бюджета на 31,3 процентных пунктов превышает предел, установленный статьей 92.1 БК РФ, что объясняется утверждением в составе источников финансирования дефицита бюджета остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета по состоянию на 1 января 2021 года в сумме 29 019,1 тыс. рублей.

В отчетном году доходы бюджета района превысили расходы на 1 676,8 тыс. рублей. Размер профицита районного бюджета объясняется разницей между остатками на начало и конец 2021 года с учетом расчетов, произведенных в отчетном году по муниципальному долгу.

**4.** В ходе проверки соответствия отдельных показателей отчета об исполнении бюджета (ф. 0503317) установлено, что в целом Отчет является достоверным.

**5.** Согласно Отчету об исполнении бюджетагодовые бюджетные назначения по доходам исполнены в сумме 605 439,5 тыс. рублей или 98,9 % от уточненного плана, отклонение составило – 6 998,7 тыс. рублей.

В структуре доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 39,2 %, доля безвозмездных поступлений – 60,8 %.

**6.** Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 237 520,5 тыс. рублей или 98,8 % от уточненного плана, отклонение составило 2 844,6 тыс. рублей. При этом налоговые доходы исполнены в объеме 221 800,6 тыс. рублей или 101,6 %, неналоговые доходы – 15 719,9 тыс. рублей или 71,0 %.

Основной причиной невыполнения плановых назначений является отсутствие поступлений от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (3 479,2 тыс. рублей), и продажи земельных участков (3 300,0 тыс. рублей).

**7.** В разрезе налоговых и неналоговых доходов плановое исполнение выглядит следующим образом.

В 10-ти из 15-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составило100,0 и болеепроцентов, в том числе:

1. налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 106,7 % или 5 336,0 тыс. рублей;
2. налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 103,2 % или 465,4 тыс. рублей;
3. государственная пошлина – 102,1 % или 2 551,4 тыс. рублей;
4. акцизы на нефтепродукты – 102,0 % или 14 233,6 тыс. рублей;
5. налог на доходы физических лиц – 101,5 % или 194 902,1 тыс. рублей;
6. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 100,0 % или 2 795,1 тыс. рублей;
7. арендная плата за земельные участки – 104,3 % или 8 200,7 тыс. рублей.

1. доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности – 103,2 % или 2 093,3 тыс. рублей;
2. штрафы, санкции, возмещение ущерба – 101,3 % или 1 231,4 тыс. рублей;
3. плата за негативное воздействие на окружающую среду – 100,2 % или 1 471,3 тыс. рублей.

 В 3-х из 15-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составилоболее 90,0процентов, в том числе:

1. единый сельскохозяйственный налог – 99,7 % или 1 517,0 тыс. рублей;
2. доходы от возмещения эксплуатационных расходов – 93,5 % или 988,2 тыс. рублей.
3. прочие неналоговые доходы – 97,2 % или 291,5 тыс. рублей.

 В 2-х из 15-ти источников налоговых и неналоговых доходов исполнение составиломенее 90,0процентов, в том числе:

1. доходы от продажи земельных участков – 26,5 % или 1 188,8 тыс. рублей;

1. доходы от реализации муниципального имущества – 6,9 % или 256,9 тыс. рублей.

 **8.** Безвозмездные поступления исполнены в объеме 367 919,1 тыс. рублей, что составляет 98,9 % от уточненного плана, при этом в разрезе безвозмездных поступлений исполнение составило:

1) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов - 100,0 % или 56 154,7 тыс. рублей;

2) субсидии – 99,9 % или 7 998,3 тыс. рублей;

3) субвенции – 98,8 % или 283 037,4 тыс. рублей;

4) иные межбюджетные трансферты – 96,3 % или 20 728,7 тыс. рублей.

**9.** Расходы при бюджетных назначениях в сумме 643 957,3 тыс. рублей исполнены на 603 762,7 тыс. рублей или 93,8 %. Причинами неисполнения бюджетных назначений по расходам в сумме 40 194,6 тыс. рублей являются:

6 998,7 тыс. рублей - невыполнение плана по поступлению доходов;

26 398,0 тыс. рублей - наличие остатка бюджетных средств, неиспользованных на конец отчетного периода;

 4 298,0 тыс. рублей - оплата основного долга по бюджетному кредиту и кредитам, привлеченному от кредитной организации;

 2 500,0 тыс. рублей - отсутствие кредита, предусмотренного на погашение дефицита районного бюджета.

 **10.** В 2021 году структура расходов районного бюджета состояла из 10-ти разделов бюджетной классификации расходов РФ.

Удельный вес расходов районного бюджета по разделам функциональной классификации расходов РФ составил:

расходы на образование – 74,2 % или 478 133,0 тыс. рублей;

общегосударственные вопросы – 6,6 % или 42 324,9 тыс. рублей;

социальная политика – 6,2 % или 39 748,6 тыс. рублей;

на остальные 7 разделов приходится – 8,4 % или 54 190,8 тыс. рублей.

**11.** Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов РФ показал следующее.

В 2-х из 10-ти предусмотренных разделов плановый показатель исполнен на 100,0 процентов, в том числе:

1) раздел 0300 «Национальная безопасность» - 100,0 % или 14,0 тыс. рублей;

2) раздел 1400 «Межбюджетные трансферты» - 100,0 % или 22 694,3 тыс. рублей.

В 7-ти из 10-ти разделов исполнение составило более 90,0 процентов, в том числе:

1. раздел 1300 «Обслуживание муниципального долга» - 99,8 % или 250,0 тыс. рублей;
2. раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 99,2 % или 955,3 тыс. рублей;
3. раздел 1000 «Социальная политика» - 96,5 % или 38 346,3 тыс. рублей;
4. раздел 0700 «Образование» - 94,6 % или 452 176,1 тыс. рублей;
5. раздел 0800 «Культура» - 94,5 % или 18 923,3 тыс. рублей;
6. раздел 0500 «ЖКХ» - 94,4 % или 9 661,5 тыс. рублей;
7. раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 94,3 % или 39 910,3 тыс. рублей.

На низком уровне менее 75 процентов исполнены расходы по разделу:

1) раздел 0400 «Национальная экономика» - 70,5 % или 20 831,6 тыс. рублей.

**12**. Исполнение расходной части бюджета Кировского муниципального района в разрезе основных расходных обязательств в общей сумме 603 762,7 тыс. рублей выглядит следующим образом:

заработная плата и начисления на оплату труда – 393 176,0 тыс. рублейили 65,1 % от общего объема расходов (2020 год – 394 705,3 тыс. рублей или 56,9 %);

коммунальные услуги – 46 187,0 тыс. рублейили 7,6 % от общего объема расходов (2020 год – 102 891,8 тыс. рублей или 14,8 %);

прочие расходы – 164 399,6 тыс. рублейили 27,3 % от общего объема расходов (2020 год – 195 889,4 тыс. рублей или 28,3 %).

**13.** Остаток средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 1 января 2022 года составил 26 398,0 тыс. рублей, в том числе остаток собственных средств – 26 398,0 тыс. рублей.

 Остаток средств на конец отчетного периода возник за счет:

 8 726,9 тыс. рублей - неиспользованных средств дорожного фонда на конец отчетного периода;

 17 671,1 тыс. рублей - неиспользованных собственных средств, полученных в конце отчетного периода.

**14.** По результатам отчетного года норматив расходов на содержание органов местного самоуправления сложился в размере 16,30 % от объема налоговых и неналоговых доходов, что в абсолютном значении составило 38 722,9 тыс. рублей и не превысило норматив, установленный Кировскому муниципальному району (29,33 %).

По результатам исполнения бюджета за 2021 год неэффективные расходы, направленные на оплату пеней и штрафов, составили 2 495,1 тыс. рублей, что на 6 103,1 тыс. рублей меньшеаналогичных расходов 2020 года (8 898,2 тыс. рублей).

Анализисполнения плановых показателей показал, что в целом объем принятых бюджетных обязательств, необходимых на оплату коммунальных услуг, завышен на 4 419,6 тыс. рублей, что свидетельствует о низком качестве бюджетного планирования и недостаточно эффективном управлении муниципальными финансами.

 **15.** По состоянию на 1 января 2021 года остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составлял 13 132,3 тыс. рублей.

 В течение 2021 года долговые обязательства погашены в общей сумме 4 298,0 тыс. рублей.

 По состоянию на 1 января 2022 года остаток задолженности по муниципальным долговым обязательствам составил 8 834,3 тыс. рублей.

 Таким образом, за 2021 год объем муниципального долга Кировского муниципального района снизился на 32,7 %, что говорит о положительной динамике снижения долговой нагрузки района.

 **16**. Остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2021 года составлял 9 986,5 тыс. рублей.

 Доходы, полученные в 2021 году на дорожную деятельность, составили 17 228,1 тыс. рублей.

Расходы, профинансированные в 2021 году, составили 18 487,7 тыс. рублей, что составляет 67,9 % от уточненного объема, в том числе:

9 061,7 тыс. рублей - содержание и ремонт дорог;

9 426,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджетам сельских поселений в рамках заключенных Соглашений.

 Таким образом, остаток средств бюджетных ассигнований дорожного фонда на 1 января 2022 года составил 8 726,9 тыс. рублей.

**17**. Резервный фонд, уточненный в сумме 183,2 тыс. рублей, в 2021 году использован в полном объеме - 183,2 тыс. рублей или 100,0 %.

В 2021 году средства резервного фонда направлены:

 159,2 тыс. рублей - проведение мероприятий, связанных с короновирусной инфекцией в целях снижения рисков ее распространения на территории Кировского муниципального района;

14,0 тыс. рублей – пополнение целевого резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций;

10,0 тыс. рублей - выплату единовременной материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара.

**18.** Фактическое исполнение программных мероприятий освоено на 476 118,5 тыс. рублей, что составляет 89,6 % от уточненного объема.

В 3-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило 100,0 процентов, в том числе:

1) МП «Профилактика терроризма и экстремизма на территории Кировского района на 2018-2022 годы» - 2 134,0 тыс. рублей;

2) МП «Противодействие коррупции в администрации Кировского муниципального района на 2021-2022 годы» - 15,0 тыс. рублей;

3) МП «Совершенствование межбюджетных отношений и управление муниципальным долгом в Кировском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 22 944,2 тыс. рублей.

В 5-ти из 11-ти Программ исполнение составило более 95,0 процентов, в том числе:

1. МП «Профилактика безнадзорности, беспризорности и правонарушений несовершеннолетних на 2018-2022 годы» - 570,9 тыс. рублей или 99,9 %;

2) МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в муниципальных учреждениях Кировского муниципального района на 2019-2021 годы» - 1 213,9 тыс. рублей или 99,9 %;

3) МП «Организация обеспечения твердым топливом населения, проживающего на территории сельских поселений Кировского муниципального района» на 2019-2021 годы» – 2 801,6 тыс. рублей или 99,9%;

4) «Социальная поддержка детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей в Кировском муниципальном районе на 2021-2025 годы» – 33 680,3 тыс. рублей или 99,2 %;

5) МП «Развитие физической культуры и спорта в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 955,3 тыс. рублей или 99,2 %.

В 3-х из 11-ти муниципальных программ исполнение составило менее 95,0 процентов, в том числе:

1) МП «Сохранение и развитие культуры в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 годы» - 18 852,1 тыс. рублей или 94,4 %;

2) МП «Развитие образования в Кировском муниципальном районе на 2018-2022 гг.» - 446 710,4 тыс. рублей или 94,3 %;

3) МП «Развитие транспортной инфраструктуры и осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Кировского муниципального района на 2018-2022 гг.» - 20 711,1 тыс. рублей или 71,0 %.

Согласно представленной оценке эффективности реализации муниципальных программ, все Программы, запланированные на 2021 год, признаны эффективными, при этом в годовом Докладе отсутствует информация об эффективности реализации Программы «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы (включая наличие 16 программных мероприятий).

В нарушение части 2 статьи 157 БК РФ, а также пункта 7 части 2 статьи 9 Закона № 6-ФЗ, изменения, предлагаемые в часть Программ, на экспертизу в Контрольно-счетную комиссию не направлялись (из 36 изменений представлено только 11).

**19.** Размер кредиторской задолженности муниципальных учреждений Кировского муниципального района по состоянию на 1 января 2022 года составил 28 765,0 тыс. рублей, что на 11 167,8 тыс. рублей или на 63,5 % больше, размера кредиторской задолженности, сложившегося по состоянию на 1 января 2021 года (17 597,2 тыс. рублей).

Размер просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2022 года составил 11 157,0,что говорит об увеличении просроченной кредиторской задолженности (на 1 января 2021 года – 0,0 тыс. рублей).

В разрезе основных расходных обязательств кредиторская задолженность выглядит следующим образом:

задолженность по оплате труда – 6 922,0 тыс. рублей или 24,1 % от общей суммы задолженности, в сравнении с 2020 годом увеличение составило 1 479,9 тыс. рублей или в 1,3 раза;

задолженность по оплате взносов в фонды обязательного страхования – 12 359,9 тыс. рублей или 43,0 %, увеличение на 10 417,0 тыс. рублей или в 6,3 раза;

задолженность по оплате коммунальных услуг – 4 977,1 тыс. рублей или 17,3 % , увеличение на 4 914,0 тыс. рублей или в 78,9 раза;

задолженность по оплате прочих расходов – 4 506,0 тыс. рублейили 15,6 %, снижение на 5 642,9 тыс. рублей или в 2,2 раза. Основную долю в кредиторской задолженности по прочим расходам составляют налоги, пени и штрафы – 4 325,5 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 4 159,6 тыс. рублей, что отрицательно отразится на расходах 2022 года.

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района за 2021 год направлены в Думу и главе Кировского муниципального района.

Председатель С.В. Куничак

1. Решение Думы Кировского муниципального района от 11.10.2018 № 155-НПА «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Кировском муниципальном районе» (далее - Положение о бюджетном устройстве). [↑](#footnote-ref-1)
2. Решение Думы Кировского муниципального района от 11.10.2018 № 153-НПА «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Кировского муниципального района» (далее – Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета). [↑](#footnote-ref-2)
3. Решение Думы Кировского муниципального района от 23.06.2020 № 234-НПА «О согласовании замены 100 процентов дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Кировского муниципального района дополнительным нормативом отчислений в бюджет Кировского муниципального района от налога на доходы физических лиц на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы». [↑](#footnote-ref-3)
4. Решение Думы Кировского муниципального района от 25.11.2021 № 55-НПА «О внесении изменений в решение Думы Кировского муниципального района от 29.10.2020 № 4-НПА «Прогнозный план (программа) приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности Кировского муниципального района, на 2021 год» (далее – Программа приватизации). [↑](#footnote-ref-4)
5. Постановление администрации Кировского муниципального района от 03.06.2021 года № 162 «Об утверждении регулируемых тарифов на услуги по регулярным перевозкам пассажира и багажа автомобильным транспортом общего пользования по муниципальным маршрутам в границах Кировского муниципального района (далее – постановление администрации КМР № 162). [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Правительства Приморского края от 30.12.2020 № 1097-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2021 год». [↑](#footnote-ref-6)
7. Решение Думы Кировского муниципального района от 29.05.2018 № 140-НПА «Положение о дорожном фонде Кировского муниципального района» (далее – Положение о дорожном фонде). [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление администрации Кировского муниципального района от 30.04.2019 № 100 «Об утверждении порядка формирования и использования бюджетных ассигнований резервного фонда Кировского муниципального района» (далее – Порядок расходования средств резервного фонда). [↑](#footnote-ref-8)
9. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Закон № 6-ФЗ). [↑](#footnote-ref-9)
10. Постановление администрации Кировского муниципального района от 05.08.2021 № 221 «Об утверждении муниципальной программы Кировского муниципального района «Укрепление общественного здоровья» на 2021-2024 годы». [↑](#footnote-ref-10)
11. Постановление администрации Кировского муниципального района от 28.03.2022 № 75 «Об утверждении годового Доклада по оценке эффективности реализации муниципальных программ Кировского муниципального района за 12 месяцев 2021 года». [↑](#footnote-ref-11)