

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЧОЙСКИЙ РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ**

**Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Чойский район»
за 2021 год**

с. Чоя

15 апреля 2022 года

1. Общие положения

Основание для проведения проверки: заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год (далее - Заключение) подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай (далее – Контрольно-счетный орган) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее-БК), Положением о Контрольно-счетном органе муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай (далее – Положение КСО), утвержденного решением Совета депутатов МО «Чойский район» от 29.12.2021 года № 23-7, Планом работы КСО на 2022 год, утверждённого председателем КСО Леденёвой Т.М., Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чойский район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Чойский район» от 04.10.2019г. № 8-3, на основании данных годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год и результатов внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального района.

Правовые основы при проведении проверки:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Приказы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;
- решение Совета депутатов МО «Чойский район» от 29 декабря 2021 года №23-7 «Об образовании Контрольно-счетного органа муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай, с правом юридического лица»;

- Стандарт 03 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район»» (далее – Стандарт) от 21 января 2022 года № 5;
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённая приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н (далее - Инструкция 191н) с изменениями.
- Решение Совета депутатов МО «Чойский район» от 18.12 2020 года № 15-1 «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов»;
- Решение Совета депутатов МО «Чойский район» от 29 декабря 2021 года № 23-2 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» № 15-1 от 18.12.2020 года «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов».
- Иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения.

Цель проверки: контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году.

Задачи проверки:

- проверка соответствия годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и бюджетной отчетности ГАБС требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;
- проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования и в бюджетной отчетности ГАБС, показателям решения представительного органа муниципального образования о бюджете муниципального образования на финансовый год, с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
- проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования/бюджетной отчетности ГАБС данным бюджетного учета;
- проверка полноты отчетности, представленной субъектами бюджетных правоотношений, отчетность которых является основой для формирования соответствующих показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования/бюджетной отчетности ГАБС; соответствия отчетности указанных субъектов и соответствующих показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования/бюджетной отчетности ГАБС;

- проверка внутренней согласованности годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования и иных форм бюджетной отчетности/соответствующих форм бюджетной отчетности ГАБС;

- анализ исполнения местного бюджета в части доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год.

Объект проверки: главные администраторы, администраторы доходов, администраторы источников финансирования дефицита, главные распорядители, получатели средств бюджета муниципального образования «Чойский район».

1.1. Своевременность представления, полнота отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год (далее – годовой отчет) и Проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год» (далее – проект решения) представлены Администрацией муниципального образования «Чойский район» в лице Финансового отдела администрации муниципального образования «Чойский район» в КСО в срок, установленный п. 2 ст. 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чойский район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Чойский район» от 04.10.2019г. № 8-3.

Одновременно с годовым отчетом и проектом решения, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлены пояснительная записка, бюджетная отчетность об исполнении бюджета и бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

Сведения об исполнении текстовых статей решения о бюджете:

Статья 1. Основные характеристики бюджета муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

1. Утвердить основные характеристики бюджета муниципального образования «Чойский район» (далее – бюджет района) на 2021 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета района в сумме 377 969,6 тыс. руб.;

Результат исполнения: Общий объем доходов бюджета исполнен на сумму 529 007,5 тыс. рублей. Перевыполнение плана по доходам произошло за счет перевыполнения плана по безвозмездным поступлениям и по собственным доходам.

Статья 1. п. 2) общий объем расходов в сумме 377 969,6 тыс. рублей;

Результат исполнения: Общий объем расходов бюджета составил в сумме 543 435,4 тыс. рублей.

Статья 1. п. 3) прогнозируемый дефицит бюджета муниципального образования «Чойский район» в сумме 0 тыс. руб. Результат исполнения: 14 427,9 тыс. рублей.

Статья 2. п. 1) Общий объем доходов бюджета района без учета межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 86 602,5 тыс. рублей.

Результат исполнения: Общий объем доходов бюджета района без учета межбюджетных трансфертов в сумме 101 930,2 тыс. рублей. Перевыполнение плана по доходам произошло за счет перевыполнения плана по собственным доходам.

п. 2) Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 291 367,1 тыс. руб., в том числе на выполнение государственных полномочий Российской Федерации 116,5 тыс. руб., выполнение государственных полномочий Республики Алтай 130 032,1 тыс. руб.

Результат исполнения: Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 427 077,3 тыс. рублей, в том числе на выполнение государственных полномочий Российской Федерации 1321,1 тыс. руб., выполнение государственных полномочий Республики Алтай 142 468,2 тыс. руб.

Статья 6. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Чойский район».

Утвердить объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Чойский район» на 2021 год в сумме 8 605,2 тыс. руб.

Результат исполнения: бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Чойский район» на 2021 год составил 9 910,55 тыс. рублей.

Статья 7. п.1) Утвердить общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год в сумме 3 469,6 тыс. рублей. Результат исполнения: 2 733,13 тыс. рублей.

Статья 8. Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований в Чойском районе.

п.1) Утвердить в составе расходов бюджета муниципального образования объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений за счет средств республиканского бюджета на 2021 год в сумме 3 299,8 тыс. руб. Результат исполнения: объем финансовой поддержки поселений составил в сумме 3 299,8 тыс. рублей.

п. 2) Утвердить в составе расходов бюджета муниципального образования прочие межбюджетные трансферты, предусмотренные бюджетам сельских

поселений Чойского района на 2021 год в сумме 9 214,4 тыс. руб. Результат исполнения: иные межбюджетные трансферты составили 29 341,26 тыс. рублей.

п.4) Утвердить распределение межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений: 1) на 2021 год, согласно приложению 18 к настоящему решению (общая сумма составила 20 176,32 тыс. рублей. Результат исполнения: 42 352,59 тыс. рублей.

Статья 9. п.1) Утвердить в местном бюджете иные межбюджетные трансферты выделяемые из бюджетов сельских поселений, на финансирование расходов связанных с передачей полномочий органам местного самоуправления МО «Чойский район» в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 2,6 тыс. рублей согласно приложению 21 . Результат исполнения составил 2,8 тыс. рублей.

Статья 11. Привлечено в 2021 году бюджетных кредитов из республиканского бюджета на сумму 7 883,0 тыс. рублей. Погашено в 2021 году бюджетных кредитов в сумме 7 883,0 тыс. рублей. Остаток задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 01.01.2022 год составляет 7 980,4 тыс. рублей.

Объем муниципального долга МО «Чойский район» по состоянию на 01.01.2022 год составил 7,7% от годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджетные кредиты из бюджета муниципального образования «Чойский район» бюджетам поселений не предоставлялись.

1.2. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Чойский район» (далее ГАБС) за 2021 год.

В 2021 году ГАБС районного бюджета являлись:

- 1) 090- Администрация муниципального образования «Чойский район»;
- 2) 091- Совет депутатов муниципального образования «Чойский район»;
- 3) 092- Финансовый отдел администрации муниципального образования «Чойский район»;
- 4) 074 – Отдел образования администрации муниципального образования Чойский район;

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

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности, дает основания полагать, что отчетность ГАБС достоверна и составлена в соответствии с

Инструкцией, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, документов, подтверждающих исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение районного бюджета, представленных для проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Чойский район»

№ п/п	Наименования форм бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и информации, являющихся объектами внешней проверки	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации в разрезе главных администраторов бюджетных средств			
		Администрация муниципального образования «Чойский район»	Совет депутатов муниципального образования «Чойский район»	Финансовый отдел администрации муниципального образования «Чойский район»	Отдел образования администрации муниципального образования Чойский район
Формы бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств					
1.	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)	+	+	+	+
2.	Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)	+	+	+	+
3.	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)	+	+	+	+
4.	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)	+	+	+	+
5.	Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)	+	+	+	+
6.	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	+	+	+	+
7.	Пояснительная записка (ф. 0503160)	+	+	+	+
	Документы, подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета				

1.	Реестры расходных обязательств ГАБС	-	-	-	-
2.	Иные документы и информация	+	+	+	+

Проведен анализ показателей и проверка контрольных соотношений в предоставленной ГАБС отчетности. В ходе анализа форм бюджетной отчетности установлено, что плановые бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, отраженные в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127) соответствуют данным утвержденным бюджетной росписью и данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год, предоставленного Финансовым отделом муниципального образования «Чойский район».

При проверке достоверности показателей бюджетной отчетности ГАБС путем сопоставления данных баланса (ф. 0503130) с данными остатков по счетам расхождений не установлено.

Проверка контрольных соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности проведена в части:

- соответствия показателей по кодам КОСГУ, отраженным в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) показателям по кодам КОСГУ, отраженным в отчете о финансовых результатах деятельности (ф.503121) и показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета (ф.0503127). Расхождений не установлено.

- соответствия показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) идентичным показателям баланса (ф.0503130). Расхождений не установлено.

- соответствия показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) идентичным показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121). Расхождение не установлено.

- соответствия показателей, отраженных в приложении «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) идентичны показателям Баланса (ф.0503130). Расхождений не установлено.

1.3. Анализ проверки бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2021 год

Бюджетная отчетность муниципального образования «Чойский район» за 2021 год, предусмотренная пунктом 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ, представлена Администрацией муниципального образования «Чойский район» в лице Финансового отдела администрации муниципального образования «Чойский район» в Контрольно-счетный орган.

Статьей 27. Положения о бюджетном процессе в МО «Чойский район», утвержденного решением Совета депутатов МО «Чойский район» от 04 октября 2019 года №8-3 определен состав бюджетной отчетности, представляемый одновременно с годовым отчетом об исполнении местного бюджета.

Сведения о наличии всех форм бюджетной отчетности, документов, подтверждающих исполнение районного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение районного бюджета,

представленных для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район»

№ п/п	Наименование форм бюджетной отчетности, иных документов и информации, являющихся предметами внешней проверки	Информация о наличии (+) или отсутствии (-) форм отчетности, документов и информации	Информация о факте наличия данных (+) или отсутствия данных (-)
Формы бюджетной отчетности годового отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год			
1.	Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 05033130)	+	+
2.	Баланс исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503320)	+	+
3.	Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)	+	+
4.	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503410)	-	-
5.	Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124)	-	-
6.	Отчет об исполнении бюджета (ф.0503317)	+	+
7.	Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323)	+	+
8.	Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321)	+	+
9.	Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360)	+	+
10.	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503490)	+	+
Документы подтверждающие исполнение местного бюджета, и информации о показателях, характеризующих исполнение местного бюджета			
1.	Решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района (в первоначальной редакции)	-	-
2.	Решение о внесении изменений в решение о местном бюджете на отчетный финансовый год муниципального района	-	-
3.	Решение о местном бюджете на очередной финансовый год (в последней редакции)	-	-
4.	Уточненная сводная бюджетная роспись бюджета муниципального района на отчетный финансовый год	+	+
5.	Реестр расходных обязательств муниципального образования	-	-
6.	Иные документы и информация	+	+

Состав представленной годовой бюджетной отчетности Финансовым отделом администрации муниципального образования «Чойский район» в Совет депутатов муниципального образования «Чойский район» и КСО в целом содержит полный объем форм бюджетной отчетности, установленных ст.264.1 БК РФ и Инструкцией 191н, что позволяет внутренним и внешним

пользователям оценить бюджетную деятельность субъектов бюджетной отчетности в проверяемом периоде.

Представленная отчетность по формам соответствует Инструкции №191н. В целом, показатели Отчёта об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам и источникам финансирования дефицита, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет района и выбытий из бюджета в 2021 году с учётом уведомлений и подтверждены консолидированным отчётом о кассовых поступлениях.

2. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год

Бюджет муниципального образования «Чойский район» на 2021 год был утвержден решением Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» от 18.12.2020 № 15-1. В связи с участием в реализации федеральных, республиканских целевых программах, наличием неиспользованных остатков на счете бюджета муниципального образования на 1 января 2021 года, корректировкой плановых показателей безвозмездных поступлений, в решение Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» от 18.12.2020 № 15-1 в основные характеристики бюджета на 2021 год вносились изменения и дополнения (с изменениями от 24.02.2021 № 18-2; от 31.05.2021 №20-1; от 13.07.2021 № 20-3; от 09.08.2021 № 21-2; от 29.12.2021 года №23-2).

Изменения вносились в связи с выделением дополнительных средств из республиканского бюджета, изменением налоговых и неналоговых доходов, корректировкой расходов между разделами функциональной классификации расходов и бюджетополучателями.

Уточнение плановых показателей бюджета осуществлялось с целью оптимального перераспределения бюджетных средств в условиях ограниченности финансовых ресурсов для сохранения социальной и финансовой стабильности муниципального образования, создания условий для его устойчивого социально-экономического развития.

Информация о внесении изменений в Решение о бюджете на 2021 год представлена в следующей таблице:

Таблица №1

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Основные характеристики бюджета				
		Доходы			Расходы	Дефицит (профи
		Всего	в т.ч. налоговые	безвозмездные		
			е.	дные		т (профи

			неналого в.			цит)
1	Первоначально утверждённый бюджет <i>Решение Совета депутатов от 18.12.2020 № 15-1</i>	377 969,6	86 602,5	291 367,1	377 969,6	0
2	Вносимые изменения:					
2.1	<i>Решение Совета депутатов от 24.02.2021 № 18-2</i>	368 885,1	86 602,5	282 282,6	387 063,0	-18 177,9
2.2	<i>Решение Совета депутатов от 31.05.2021 № 20-1</i>	398 936,9	92 149,2	306 787,7	417 114,8	-18 177,9
2.3	<i>Решение Совета депутатов от 13.07.2021 № 20-3</i>	423 985,0	94 650,5	329 334,5	442 162,9	-18 178,9
2.4	<i>Решение Совета депутатов от 09.08.2021 № 21-2</i>	423 984,9	94 650,5	329 334,4	442 162,9	-18 177,9
3	Уточнённый бюджет <i>Решение Совета депутатов от 29.12.2021 № 23-2</i>	529 007,5	101 930,2	427 077,3	543 435,4	- 14 427,9
4	Отклонение уточнённого бюджета от первоначального	+151 037,9	+ 15 327,7	+ 135 710,2	+ 165465,8	14 427,9
	%	+ 39,9	+ 17,7	+ 46,6	+ 43,8	+ 100

В окончательной редакции бюджет муниципального района утвержден решением Совета депутатов от 29.12.2021 г. № 23-2 по доходам в сумме 529 007,5 тысяч рублей, по расходам в сумме 543 435,4 тысяч рублей, дефицит бюджета – 14 427,9 тысяч рублей, что соответствует плановым показателям годового отчёта. Показатели исполнения основных параметров бюджета за 2021 год по данным годового отчёта об исполнении бюджета представлены в следующей таблице:

**Основные параметры бюджета муниципального образования
«Чойский район»**

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете от 18.12.2020 №15-1		Уточненный план (форма 0503317)	Исполнено (форма 0503317)	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
	В первонач. редакции	в последней редакции				
Доходы	377 969,6	529 007,5	529 007,5	528 419,8	- 587,7	99,9
Расходы	377 969,6	543 435,4	543 435,4	532 969,9	- 10 465,5	98,1
Дефицит(-) Профицит	0	14 427,9	- 14 427,9	X	X	X

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет на 2021 год, плановые бюджетные назначения по доходам составили 529 007,5 тыс. рублей (+ 151 037,9 тыс. рублей), по расходам – 543 435,4 тыс. рублей (+165 465,8 тыс. рублей), дефицит бюджета – 14 427,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета за 2021 год по доходам составило 528 419,8 тыс. рублей, что составляет 126,7 % к уровню 2020 года, по расходам 532 969,9 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 110 633,7 тыс. рублей (126,2%).

Бюджет муниципального района исполнен с дефицитом (превышением расходов над доходами) на сумму – 4 550,1 тысяч рублей, доходы исполнены на 99,9 % от утвержденных показателей, расходы на 98,1%, неисполненные бюджетные ассигнования по доходам составили 587,7 тысяч рублей, по расходам в сумме 10 465,5 тыс. рублей.

Информация об источниках финансирования дефицита бюджета
муниципального образования «Чойский район»:

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год		
	План первоначальный	План уточнённый	Кассовое исполнение
Дефицит бюджета	0,00	- 14 427,9	-4 550,1
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета: в т.ч.	0,00	14 427,9	4 550,1
<i>Изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета</i>	0,00	14 427,9	4 550,1
<i>Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов Российской Федерации</i>	377 969,6	529 007,5	528 419,8
<i>Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов Российской Федерации</i>	- 377 969,6	-543 435,4	-532 969,9
Кредиты кредитных организаций в валюте РФ	4 133,00	0,00	0,00
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов	4 133,00	0,00	0,00
Погашение кредитов от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов	0,00	0,00	0,00
Бюджетные кредиты от других бюджетов	- 4 133,00	0,00	0,00

бюджетной системы РФ			
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 4 133,00	7 883,00	7 883,00
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 4 133,00	- 7 883,00	- 7 883,00

Бюджет муниципального района за 2021 год исполнен с дефицитом (с учётом изменения остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета) в сумме -5 353,4 тысяч рублей. В качестве источников финансирования дефицита бюджета муниципального района в 2021 году планировались:

- бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ – 7 883,0 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учёту средств бюджета – 4 550,1 тыс. рублей.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита (далее - ИВФД) бюджета муниципального района соответствует статье 96 БК РФ. В течение 2021 года погашены обязательства по бюджетным кредитам на сумму 7 883,0 тыс. рублей.

2.1. Анализ исполнения доходной части муниципального района за 2021 год.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Решением Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» от 18.12 2020 года № 15-1 «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» общий объём доходов бюджета был утверждён в размере 377 969,6 тысяч рублей.

Корректировкой бюджетные назначения по доходам в 2021 году были увеличены на 151 037,9 тысяч рублей или 139,9% и составили 529 007,5 тысяч рублей.

Поступление доходов в бюджет в 2021 году составило 528 419,8 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых (далее – «Собственные доходы») – 103 543,9 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 424 875,9 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом в 2021 году объём доходов районного бюджета увеличился на 111 437,0 тыс. рублей или на 126,7 %.

Основные показатели исполнения доходной части бюджета муниципального района за 2021 год представлены в таблице:

Таблица 4

тыс. рублей

КБК	Наименование	Исполне но за 2020 год	2021 год		% испол нения (гр.5/гр 4*100)	Струк тура, %	Темп роста 2021к 2020 (%)
			Уточнен ный бюджет	Исполне ние 528419,8			
1	2	3	4	5	6	7	8
	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	92133,3	101930,2	103543,9	101,6	19,6	112,4
	<i>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч.</i>	<i>87865,0</i>	<i>95805,2</i>	<i>97305,9</i>	<i>101,6</i>	<i>18,4</i>	<i>111,1</i>
10100000	Налоги на прибыль, доходы, в том числе:	46002,3	45460,0	46361,2	102,0	8,8	100,8
10102000	Налог на доходы с физических лиц	46002,3	45460,0	46361,2	102,0	8,8	100,8
10300000	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	4652,3	8605,2	8770,7	101,9	1,7	188,5
10302200	Акцизы по подакцизным товарам	4652,3	8605,2	8770,7	101,9	1,7	188,5
10500000	Налоги на совокупный доход	12501,8	12000,0	12342,9	102,9	2,3	98,7
10501010	Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	9690,5	11000,0	11357,5	103,3	2,1	117,2
1050200	Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности	2483,4	600,0	601,1	100,2	0,1	24,2
1050300	Единый сельскохозяйственный налог	278,2	50	48,7	97,5	0,0	17,5
1050400	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	49,6	350,0	335,6	95,9	0,1	676,6
10600000	Налоги на имущество	6492,5	11390,0	11472,5	100,7	2,2	176,7
1060200002	Налог на имущество организаций	6492,5	11390,0	11472,5	100,7	2,2	176,7
1070000	Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными	17237,30	17250,0	17248,6	100,0	3,3	100,1

	ресурсами						
1070100001 0000110	Налог на добычу полезных ископаемых	17237,30	17250,0	17248,6	100,0	3,3	100,1
10800000	Государственная пошлина, сборы	978,6	1100,0	1109,9	100,9	0,2	113,4
109000	Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам и сборам	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4268,3	6125,0	6237,9	101,8	1,2	146,1
11100000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2735,6	3050,0	3114,6	102,1	0,6	113,9
11200000	Платежи при использовании природными ресурсами	380,60	1155,0	1154,2	99,9	0,2	303,3
11300000	Доходы от компенсации затрат государства	5,50	70,0	61,9	88,4	0,0	1125,5
11400000	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	786,4	270,0	337,6	125,0	0,1	42,9
11600000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	358,6	1580,0	1570,9	99,4	0,3	438,1
1170000	Прочие неналоговые доходы	1,46	0,0	-1,3	0,0	0,0	
20000000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	324849,5	427077,3	424875,9	99,5	80,4	130,8
20200000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	324849,5	437028,5	434827,1	99,5	82,3	133,9
20210000	Дотации бюджетам субъектов РФ	117226,7	120782,8	120782,8	100,0	22,9	103,0
20220000	Субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	79242,2	143866,8	143866,8	100,0	27,2	181,6
20230000	Субвенции от	129022,0	145738,1	145728,1	100,0	27,6	112,9

	других бюджетов бюджетной системы РФ						
20240000	Иные межбюджетные трансферты	12653,3	26640,8	24449,5	91,8	4,6	193,2
21800000	Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет	350,0	427,7	427,7	100,0	0,1	122,2
21900000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-13644,8	-10378,9	-10378,9	100,0	1,9	76,1
	ВСЕГО ДОХОДОВ	416982,8	529007,5	528419,8	99,9	100,0	126,7

Доходная часть бюджета муниципального района за 2021 год исполнена в сумме 528 419,8 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненному плану. По сравнению с 2020 годом общий объем доходов увеличился на 111 437,0 тыс. рублей или на 126,7 %.

В 2021 году безвозмездные поступления составили 424 875,9 тысяч рублей, темп роста к уровню 2020 года составил 130,8% или больше на 100 026,4 тысяч рублей.

В структуре доходов бюджета муниципального района за 2021 год удельный вес собственных доходов в сравнении с 2020 годом уменьшился с 22,1% до 19,6%; удельный вес безвозмездных поступлений увеличился с 77,9% до 80,4%.

Собственные доходы поступили в районный бюджет на 1 613,7 тыс. рублей (на 1,6 %) больше плана, утвержденного решением о бюджете от 18.12.2020 №15-1 (в ред. решения от 29.12.2021 г № 23-2), по сравнению с 2020 годом увеличились на 11 410,6 тыс. рублей (на 12,4 %).

2.1.1. Налоговые и неналоговые доходы районного бюджета.

Общая сумма налоговых доходов увеличилась на 11,1% по сравнению с 2020 годом, неналоговые доходы увеличились на 46,1%, темп роста налоговых и неналоговых доходов к уровню прошлого года составил 112,4%.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 101,6% к уточненному плану (перевыполнение составило 1 500,7 тысяч рублей).

Основным источником поступлений в бюджет муниципального района является налог на доходы физических лиц – 46 361,2 тысяч рублей, что составляет 47,6 % (2020 год - 52,4%) налоговых доходов, или 44,8 % (2020 год – 49,9%) собственных доходов (без учёта безвозмездных поступлений) и 8,8 % (2020 год - 11 %) бюджета муниципального района. Годовой план поступлений по налогу на доходы физических лиц выполнен на 115,1 % к уточненному плану, что на 6 071,9 тысяч рублей больше плановых назначений.

По сравнению с 2020 годом поступления по данному налогу увеличились на 358,9 тысяч рублей или на 100,8%.

Согласно Пояснительной записки к отчёту об исполнении бюджета МО «Чойский район» за 2021 год (далее по тексту – пояснительная записка) причиной роста поступлений в сравнении с 2020 годом стало:

- погашение задолженности прошлых лет в сумме 1 114,6 тыс. рублей, в т.ч. АУ РА «Каракокша лес» - 418,1 тыс. рублей, ООО «Рудник Веселый» - 409,0 тыс. рублей;
- увеличение количества налогоплательщиков;
- рост фонда оплаты труда.

Основными налогоплательщиками, формирующими 61,1% поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет Чойского района, по итогам 2021 года являются:

Таблица 5

тыс. рублей

Наименование плательщика	Факт за отчетный период	Факт за аналогичный период прошлого года	Отклонение (+/-)
ООО «Рудник «Веселый»	12 161,4	14 244,8	- 2083,4
МОУ «Чойская СОШ»	2 342,9	2 066,0	276,9
МВД России «Турочакский»	1 906,1	1 731,8	174,3
ООО «Чойское ДРСУ»	2 029,0	1 304,5	724,5
АУ РА «Каракокша лес»	1 502,6	762,4	740,2
ООО «Барнаульское ДСУ № 4»	533,4	241,2	292,2
БУЗ РА «Чойская РБ»	3 428,9	3 470,3	-41,4
МОУ «Паспаульская СОШ»	1 538,9	1 420,0	118,9
МОУ «Сейкинская СОШ»	1 462,6	1 312,8	149,8
МОУ «Каракокшинская СОШ»	1 415,3	1 312,8	102,5
Итого	28 321,1	27 866,6	454,5

Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами (НДПИ) составляют 17,7 % налоговых доходов (2020 год – 19,6%), процент исполнения к уточнённым плану – 100%, темп роста к уровню прошлого года составил 100,1% или поступление налога увеличилось на 11,3 тысяч рублей.

Согласно пояснительной записки, причиной 100% выполнения уточнённых годовых плановых назначений, а также рост поступлений данного вида налога по сравнению с 2020 годом, стало погашение задолженности основным

плательщиком ООО «Рудник Весёлый» за 2020 год по данному виду налога в сумме 198,5 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход поступили в сумме 12 342,9 тысяч рублей при уточнённом плане 12 000,0 тысяч рублей, процент исполнения – 102,9, темп роста к уровню 2020 года составил 98,7 % или меньше на 159,0 тысяч рублей. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налоговых доходов составляет 12,7 % (2020 год- 14,2%).

Согласно пояснительной записки основная доля поступлений 92,0% или 11 357,5 тыс. рублей приходится на единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, 4,9% или 601,1 тыс. рублей, составляет единый налог на вмененный доход, 0,4% или 48,7тыс. рублей приходится на единый сельскохозяйственный налог и 2,7% или 335,6 тыс. рублей составляет налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Наибольший удельный вес в структуре налогов на совокупный доход – 92,0% или 11 357,5 тыс. рублей занимает налог, взимаемый с налогоплательщиков в связи с применением упрощённой системы налогообложения, процент исполнения годовых плановых назначений – 102,9. По отношению к 2020 году поступление налога увеличилось на 1 667,0 тыс. рублей, темп роста составил 117,2%

Согласно пояснительной записки причины увеличения:

- Погашение задолженности прошлых лет в сумме 1 881,2 тыс. рублей, в т.ч. - ООО «Чойское ЖКХ» - 1 176,7 тыс. рублей, ООО «СК Подворье» - 205,7 тыс.рублей.
- Увеличение количества плательщиков, в связи с отменой ЕНВД.

Поступление УСН

Таблица 6

тыс. рублей

Наименование плательщика	Факт за отчетный период	Факт за аналогичный период прошлого года	Отклонение (+/-)
ООО «Чойское ЖКХ»	1 176,7	1 025,2	151,5
ООО «СИМ-СТРОЙ»	1 052,1	215,6	836,5
ООО «Чойское ДРСУ»	1 063,6	2 031,6	-968,0
ООО «СК Подворье»	362,7	350,0	12,7
ООО «ТСК РУСИЧИ»	67,6	42,2	25,4
АУ РА «Каракочша лес»	531,6	436,9	94,7
ООО «Рудник «Веселый» ЧОП	403,6	551,2	-147,6
Итого	4 657,9	4 652,7	5,2

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности зачислен в сумме 601,1 тыс. рублей, что на 1,1 тыс. рублей меньше плановых назначений. Удельный вес поступлений данного налога в общей сумме налогов на совокупный доход - 4,9 процента (2020 год- 19,9%). По отношению к аналогичному периоду прошлого года поступление налога уменьшилось на 1 882,3 тысяч рублей, или на 24,2%.

Согласно пояснительной записки причина снижения поступлений ЕНВД: - отмена данного вида налогообложения.

Налог на имущество организаций поступил в сумме 11 472,5 тысяч рублей, выполнение уточнённого годового плана составило 100,7%, темп роста к 2020 году 176,7% или поступление налога увеличилось на 4 980,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки причины выполнения уточнённых годовых плановых назначений и роста поступлений:

- 1) Увеличение поступлений от БУЗ РА «Чойская РБ и МОУ «Сейкинская СОШ», в связи с перерасчетом налоговой базы;
- 2) Погашение задолженностей прошлых лет в сумме 3 112,0 тыс. рублей, в т.ч. БУЗ РА «Чойская РБ» - 2 189,2 тыс.рублей, ООО «Рудник «Веселый» - 833,2 тыс. рублей.

В основном поступление НИО обеспечено по нормативу 50% в бюджет района:

Поступление налога на имущество организаций

Таблица 7

тыс. рублей

Наименование плательщика	Факт за отчетный период	Факт за аналогичный период прошлого года	Отклонение (+/-)
МОУ «Сейкинская СОШ»	2 058,5	3 189,7	- 1 131,2
МОУ «Уйменская ООШ»	186,2	199,0	-12,8
МОУ «Чойская СОШ»	205,7	215,6	-9,9
БУЗ РА «Чойская РБ»	5 374,7	27,1	5 347,6
ООО «Рудник «Веселый»	841,9	491,6	350,3
ПАО МРСК Сибири	-	1 249,9	-1 249,9
Итого	8 667,0	5 372,9	3 294,1

По акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации за 2021 год поступило 8 770,7 тыс. рублей,

выполнение уточнённого годового плана составило 101,9%, темп роста к 2020 году 188,5% или поступление налога увеличилось на 4 118,4 тыс. рублей.

Причины роста поступлений акцизов: увеличение норматива отчислений в местный бюджет.

Государственная пошлина поступила в объёме 1 109,9 тысяч рублей, выполнение уточнённого годового плана составило 100,9%, темп роста к 2020 году 113,4% или поступление налога увеличилось на 131,3 тыс. рублей.

Причина выполнения уточнённых годовых плановых назначений, а также роста поступлений:

- Увеличением количества обращений в суды общей юрисдикции.

По неналоговым доходам уточнённый план предусмотрен в сумме 6 125,0 тыс. рублей, исполнение составило 6 237,9 тыс. рублей или 101,8%. Перевыполнение плана составило 112,9 тыс. рублей. По отношению к аналогичному периоду прошлого года поступление налога увеличилось на 1 969,6 тысяч рублей, или на 146,1%.

По неналоговым доходам исполнение доходных источников следующее:

По доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2021 год поступило 3 114,6 тыс. рублей, выполнение уточнённого плана составило 102,1%, темп роста к 2020 году – 113,9% или больше на 379,0 тыс. рублей.

Поступление по этому налогу сложилось следующим образом:

доходы от аренды земельных участков: факт за 2021 год составил 2 629,3 тыс. рублей. По отношению к 2020 году отмечен рост на 528,8 тыс. рублей, темп роста составил 125,2 %.

Причины роста поступлений:

- Поступила задолженность прошлых лет от ООО «Рудник «Веселый»», в размере 395,9 тыс. рублей.

- Увеличение количества договоров аренды.

Задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2022 года составляет 2 000,3 тыс. рублей. По отношению к 01.01.2021 года отмечен рост задолженности на 625,9 тыс. рублей, или на 45,5%

доходы от аренды имущества: факт за 2021 год составил 485,3 тыс. рублей. По отношению к 2020 году отмечено снижение на 149,8 тыс. рублей.

Причины снижения поступлений:

- Образовавшаяся задолженность по оплате.

Задолженность по арендной плате за использование имущества по состоянию на 01.01.2022 год составляет 917,9 тыс. рублей. По отношению к 01.01.2021 года отмечен рост задолженности на 569,7 тыс. рублей, или на 163,6%. Размер задолженности переданной в суд для взыскания составляет 853,7 тыс. рублей.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) исполнение составило 1 154,2 тыс. рублей, выполнение уточнённого плана составило 99,9%, поступление этого налога значительно увеличилось темп роста к 2020 году составил – 303,3% или больше на 773,6 тыс. рублей. Причины роста поступлений:

- поступление задолженности за 2020 год от ООО «Рудник «Веселый»», в сумме 597,1 тыс. рублей.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в бюджет района за 2021 год поступило 61,9 тыс. рублей, по отношению к 2020 году отмечено увеличение на 56,4 тыс. рублей, темп роста составил 1125,5%.

Причина увеличения поступлений в 2021 году

- возмещение от физ. лица за нецелевое использование субсидии выделенной на приобретение жилья.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет района в сумме 337,6 тыс. рублей, при уточнённом плане 270 тысяч рублей, процент исполнения составил 125,0, темп роста к уровню предыдущего года – 42,9%.

Поступления сложились следующим образом:

- *доходы от продажи земельных участков:*

За 2021 год поступило 337,6 тыс. рублей. По отношению к 2020 году отмечено увеличение на 133,3 тыс. рублей, или на 65,3%.

Причины роста поступлений: увеличение количеств договоров продажи.

- *доходы от продажи имущества:* факт за 2021 год составил 0 тыс. рублей. По отношению к 2020 году отмечено снижение на 582,2 тыс. рублей.

Причины снижения поступлений: отсутствие заявок на аукционе, по продаже здания завода и продаже двух автобусов.

Доходы, полученные в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба, составили 1 570,9 тыс. рублей или 99,4% от уточнённых плановых назначений.

По отношению к 2020 году отмечен рост на 1 212,2 тыс. рублей или 438,8%.

Причины роста поступлений: увеличение количества платежей, в целях возмещения причиненного ущерба и вреда, в т. ч. поступления от ООО «Рудник «Веселый»» - в сумме 163,8 тыс. рублей.

В структуре неналоговых доходов местного бюджета наибольший удельный вес в 2021 году занимают доходы от использования имущества (доходы от арендной платы за земельные участки) 42,2% от общей суммы неналоговых доходов бюджета. В тоже время согласно данным, представленным Отделом сельского хозяйства, имущественных и земельных отношений администрации МО «Чойский район» по состоянию на 01 января 2022 года задолженность по арендной плате за земельные участки составляет 2 000,3 тыс. рублей.

Задолженность за земельные участки увеличилась по сравнению с 01.01.2021 годом на 625,9 тыс. рублей или 45,5% (1 374,4 тысяч рублей). В связи с чем, контрольно-счётный орган предлагает: с целью повышения доходного потенциала районного бюджета и повышения эффективности использования бюджетных средств администраторам налоговых доходов активизировать работу по погашению имеющейся задолженности, используя все законные механизмы.

Структура налоговых и неналоговых доходов по итогам исполнения за 2021 год следующая:

На долю налоговых доходов приходится 93,9%, на долю неналоговых доходов приходится 6,0%, невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2021 год выполнены на 103 543,9 тыс. рублей или 101,6%. При плане 101 930,2 тыс. рублей, фактическое поступление составило 103 543,9 тыс. рублей (112,4,6% к прошлому году).

Налоговые доходы районного бюджета выполнены на 101,6 % от уточненного плана, по сравнению с 2020 годом увеличились на 9 440,9 тыс. рублей (на 11,1%).

Неналоговые доходы выполнены на 101,8 %, и увеличились на 46,1% по сравнению с 2020 годом.

Основными доходами местного бюджета по прежнему являются налог на доходы физических лиц, единый налог взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения, единый сельскохозяйственный налог, государственная пошлина, арендная плата за земельные участки, доходы от продажи материальных и не материальных активов, штрафы, прочие неналоговые доходы.

2.1.2. Безвозмездные перечисления.

Безвозмездные поступления за 2021 год составили 424 875,9 тыс. рублей или 99,5% к уточнённому плану. В течение года первоначальный план по безвозмездным поступлениям неоднократно корректировался и был увеличен на 133 508,8 тысяч рублей или на 145,8%.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в сумме 120 782,8 тыс. рублей или 100,0 процентов к уточненному плану (28,4% от общего объема безвозмездных поступлений). По сравнению с 2020 годом общий объем дотаций увеличился на 3 556,0 тыс. рублей или на 103,0%.

По субвенции местным бюджетам на выполнение переданных полномочий субъектов Российской Федерации исполнение составило 145 728,1 тыс. рублей или 100% к уточненному плану (34,3% от общего объема безвозмездных

поступлений). По сравнению с 2020 годом общий объем субвенций увеличился на 16 706,1 тыс. рублей или на 112,9%.

Субсидии бюджетам бюджетной системы российской федерации (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 143 866,8 тыс. рублей или 100 процентов к уточненному плану (33,9 % от общего объема безвозмездных поступлений). По сравнению с 2020 годом общий объем субсидий увеличился на 64 624,5 тыс. рублей или на 181,6%.

Иные межбюджетные трансферты в отчетном году в бюджет района поступили в объеме 24 449,5 тыс. рублей или (5,8 % от общего объема безвозмездных поступлений). По сравнению с 2020 годом общий объем иных межбюджетных трансфертов увеличился на 11 796,1 тыс. рублей или на 193,2%.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет составили 427,7 тыс. рублей.

Кроме того, произведен возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение прошлых лет на общую сумму 10 378,9 тыс. рублей, из них: субсидий в сумме 9 961 221,12 коп, субвенций в сумме 146 373,90 коп, иные межбюджетные трансферты в сумме 6 142,27 коп и дотации в сумме 8,30 коп.

Следует отметить, что по сравнению с 2020 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 100 026,4 тысяч рублей или на 130,8%.

Анализируя исполнение районного бюджета по доходам, можно сделать вывод о том, что исполнение доходной части бюджета в 2021 году обеспечено на 80,4% безвозмездными поступлениями и на 19,6% налоговыми и неналоговыми платежами.

Согласно данным Финансового отдела администрации муниципального образования «Чойский район», задолженность по налогам и сборам в местный бюджет по состоянию на 01.01.2022 года (без учёта пени и санкций) составляет 2 340,5 тысячи рублей, по состоянию на 01.01.2021 года этот показатель составлял 3 258,1 тысяч рублей, отмечено снижение задолженности на 917,6 тысяч рублей или на 71,8%.

Контрольно-счётный орган отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения доходов местного бюджета.

Анализ исполнения доходов районного бюджета за 2021 год показывает, что отчетные показатели указанные в приложении № 2 к проекту решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» «Исполнение поступлений доходов в бюджет муниципального образования «Чойский район» за 2021 год», просчитаны достоверно и соответствуют отчету

об исполнении районного бюджета на 01 января 2022 года, предоставленному в Контрольно-счетный орган.

2.2. Анализ исполнения расходной части муниципального района за 2021 год.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствуют решению о бюджете от 18.12 2020 года № 15-1 «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» с изменениями и дополнениями.

Сводной бюджетной росписью №111 от 30.12.2021 года утверждены бюджетные ассигнования по расходам на 2021 год в объеме 543 435,4 тысяч рублей.

Исполнение расходов бюджета муниципального района осуществлялось Финансовым отделом администрации муниципального образования «Чойский район» (далее-Финансовый отдел) на основе сводной бюджетной росписи, сформированного кассового плана и заявок на финансирование, представляемых главными распорядителями средств бюджета муниципального района.

Уточненный план расходов районного бюджета района составляет 543 435,4 тыс. рублей, кассовое исполнение расходов за отчетный период составило 532 969,9 тыс. рублей или 98,1% к плану. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 10 465,5 тыс. рублей или 1,9% к уточненному годовому плану. К уровню 2020 года бюджетные расходы возросли на 110 633,7 тыс. рублей или 126,2%.

Наибольший процент неисполнения бюджетных назначений сложился по разделу 04 «Жилищно-коммунальное хозяйство», не исполнено бюджетных назначений в сумме 3 983,7 тысяч рублей, процент исполнения – 82,8%. По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» бюджетные назначения не исполнены в сумме 2 090,9 тыс. рублей или 89,0%. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» бюджетные назначения не исполнены в сумме 744,7 тыс. рублей или 89,4%.

В структуре расходов районного бюджета, расходы на:

- Общегосударственные расходы составили – 52 406,9 тыс. рублей или 9,8% (2020 г.- 8,5%);
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 6 293,1 тыс. рублей, или 1,2% (2020 г.- 0,7 %);
- Национальная экономика –19 174,7 тыс. рублей или 3,6% (2020 г.-5,2%);
- Жилищно-коммунальное хозяйство - 16 832,9 тыс. рублей или 3,2% (2020г.- 5,9 %);
- Образование – 361 413,4 тыс. рублей или 67,8% (2020 г.- 63,9%);

- Культура –54 809,9 тыс. рублей или 10,3%(2020 г.- 10,4 %);
- Социальная политика –6 729,7 тыс. рублей или 1,3% (2020 г.- 1,6%);
- Обслуживание государственного и муниципального долга – 10,6 тыс. рублей;
- Межбюджетные трансферты –15 298,6 тыс. рублей или 2,9% (2020 г.- 3,6%).

Результаты анализа исполнения районного бюджета по расходным обязательствам за 2021 год свидетельствует о том, в первоочередном порядке производилось финансирование расходов на выплату заработной платы с начислениями, коммунальные услуги, уголь, предоставление межбюджетных трансфертов сельским поселениям.

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

тыс. рублей

Таблица 8

Наименование показателя	Исполнено расходов за 2020 год	Утверждённый бюджет на 2021 г. (РСД от 18.12.2020 № 15-1)	Уточнённый бюджет на 2021 год (РСД от 29.12.2021 № 23-2)	Исполнено расходов за 2021 год		
				Сумма (ф. 0503317)	% исполнения уточнённого бюджета	Удельный вес
Расходы бюджета - ИТОГО	422 336,2	377 969,6	543 435,4	532 969,9	98,1	100
Общегосударственные вопросы (раздел 0100)	36 066,5	42 790,5	53 305,5	52 406,9	98,3	9,8
Национальная оборона (раздел 0200)	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (раздел 0300)	3 096,3	2 893,0	7 037,8	6 293,1	89,4	1,2
Национальная экономика (раздел 0400)	22 082,6	9 135,8	23 158,4	19 174,7	82,8	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство (раздел 0500)	24 823,3	8 653,5	18 923,8	16 832,9	89,0	3,2
Образование (раздел 0700)	269 680,2	265 840,4	363 524,2	361 413,4	99,4	67,8
Культура, кинематография (раздел 0800)	43 787,6	31 990,9	55 232,9	54 809,9	99,2	10,3
Социальная политика (раздел 1000)	6 618,7	5 054,2	6 943,6	6 729,7	96,9	1,3
Физическая культура и	879,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

спорт (раздел 1100)						
Обслуживание государственного и муниципального долга (раздел 1300)	8,41	50,0	10,6	10,6	100,0	0,0
Межбюджетные трансферты (раздел 1400)	15 292,7	11 561,3	15 298,6	15 298,6	100,0	2,9

Направления расходования средств по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов изложены в характеристике основных показателей по исполнению районного бюджета за 2021 год, представленной в материалах к проекту решения.

Рост расходов в 2021 году к уровню 2020 года произошел по 7 разделам функциональной классификации расходов, по 2 разделам – по объективным причинам произошло снижение.

Возросли расходы по разделу:

0100 «Общегосударственные вопросы» – на 45,3 %,

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 103,2 %,

0700 «Образование» на 34%,

0800 «Культура, кинематография» - 25%,

1000 «Социальная политика» – 1,7 %,

1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 26%,

1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - на 0,3%.

Снижение расходов сложилось по разделам:

0400 «Национальная экономика» – на 13,2 %,

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 32,2 %.

Контрольно-счётным органом проведён анализ исполнения в 2020 году бюджета по расходам в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации. В результате проведённого анализа исполнения расходной части бюджета установлено:

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы составили 52 406,9 тыс. рублей или исполнены на 98,3% к уточненному плану. По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 16 340,3 тыс. рублей или 145,3%.

В структуре расходов раздела, наибольший удельный вес занимают расходы на функционирование муниципальной исполнительной власти –35,8% или 18 773,3 тысячи рублей. По сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 532,3 тыс. рублей или 2,8%.

Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования – 2 544,4 тысяч рублей, в том числе расходы на выплату заработной платы с начислениями составили 2 544,4 тысяч рублей, прочие выплаты составили – 0,0 тысяч рублей;

Расходы на функционирование законодательных (представительных) органов составили 2 243,3 тысяч рублей, или 4,3%.

Другие общегосударственные вопросы – 21 352,3 тысяч рублей или 40,7%. Расходы увеличились по сравнению с 2020 годом на 16 126,1 тыс. рублей или на 408%.

Согласно пояснительной записке увеличение расходов произошло, в связи с изменением типа учреждения (Муниципальное автономное учреждение «Чойское ЖКУ» изменило тип на казенное учреждение «Управление по обеспечению деятельности органов местного самоуправления МО «Чойский район» Республики Алтай), а также увеличением численности работников казенного учреждения, переданных штатных единиц с сельских поселений.

Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и органов финансово-бюджетного надзора – 7 088,8 тысяч рублей, или 13,5 процента. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 493,0 тыс. рублей или 107,5%.

Обеспечение проведения выборов и референдумов – 398,5 тыс. рублей или 100%. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 126,8 тыс. рублей или 146,7%.

Общий объем расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2021 году составил 9,8% в общем объеме расходов бюджета муниципального района. По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 1,3% (2020 год- 36 066,6 тыс. рублей, или 8,5%).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы были запланированы в сумме 7 037,8 тыс. рублей, исполнение составило 6 293,1 тыс. рублей или 89,4 %. 3096,3 тыс. рублей.

Финансовое обеспечение расходов производилось по следующим направлениям:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» отражаются расходы на гражданскую оборону, объём уточнённых плановых назначений на 2021 год составлял 740,3 тыс. рублей, исполнение составило 738,1 тыс. рублей или исполнены на 99,7%.

- по подразделу 0310 «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарной безопасности» объём уточнённых плановых назначений на 2021 год составлял 6 247,7 тыс. рублей, исполнение составило 5 529,2 тыс. рублей или исполнены на 88,5%.

В данном подразделе отражены расходы по обеспечению деятельности и текущее содержание Единой дежурно-диспетчерской службы в сумме 3 217,2 тыс. рублей, расходы на мероприятия по устранению последствий распространения корона вирусной инфекции в сумме 12,0 тыс. рублей, противопаводковые мероприятия – 1 170,2 тыс. рублей, восполнение резерва материальных ресурсов 140,1 тыс. рублей, мероприятия по проведению аварийно- спасательных работ по ликвидации чрезвычайных ситуаций – 81,0 тыс. рублей, мероприятия по предотвращению угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций – 908,7 тыс. рублей.

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в уточнённом бюджете на 2021 год были предусмотрены ассигнования в объёме 49,7 тыс. рублей на профилактику правонарушений, кассовое исполнение составило 25,7 тыс. рублей, или 51,8% к плану.

В общем объеме расходов бюджета муниципального района данный раздел занимает 1,2 процента всех расходов. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 3 196,8 тыс. рублей, доля расходов увеличилась на 0,5 процентного пункта.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы предусмотрены в сумме 23 158,4 тыс. рублей, исполнение составило 19 174,7 тыс. рублей или 82,8% к уточненному плану. По сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 2 907,9 тыс. рублей или 86,8%.

Наибольший объем расходов исполнен по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Предусмотренные бюджетные ассигнования в сумме 21 120,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 17 287,7 тыс. рублей или 81,9% к уточненному плану. Расходы по данному подразделу уменьшились по сравнению с прошлым годом на 973,2 тыс. рублей или 5,3%.

Согласно пояснительной записке расходы направлены на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в сельские поселения Чойского района в сумме 13 288,1 тыс. рублей, на восстановление внутрипоселковых дорог и мостов, поврежденных (разрушенных) в результате чрезвычайной ситуации в сумме 3 642,5 тыс. рублей направлены на восстановление после паводка, за счет субсидий на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них предусмотрено средств за счет республиканского бюджета в сумме 4 190,1 тыс. рублей и исполнение составило 357,1 тыс. рублей или 8,5% к уточненному плану. Не израсходована субсидия на ремонт моста в с. Чоя в сумме 3 756,3

тыс. рублей, в связи с поздним доведением лимитов Министерством регионального развития Республики Алтай.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» отражаются расходы по субвенции на осуществление государственных полномочий в области обустройства и содержания мест утилизации биологических отходов; отражены расходы по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части обращения с безнадзорными животными. Данный подраздел занимает 1,7 процента всех расходов раздела или 338,7 тыс. рублей.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнение составило 1 548,3 тыс. рублей или 91,2% к уточненному плану (1 698,4 тыс. рублей). Данный подраздел занимает 8,1% всех расходов раздела. Расходы произведены по следующим направлениям:

- на повышение эффективности использования земельных участков в сумме 564,0 тыс. рублей;
- на формирование эффективной системы управления и распоряжения муниципальным имуществом в сумме 132,0 тыс. рублей;
- на участие в ассоциации «Совет муниципальных образований Республики Алтай» (уплата членских взносов) – 283,0 тыс. рублей;
- на разработку проекта «Обустройство перевала «Карасук» – 20,0 тыс. рублей;
- на мероприятия по проведению праздника «День Российского предпринимателя» в сумме 51,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай (стимулирование жилищного строительства) – 497,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов по данному разделу в 2021 году составил 0,3% в общем объеме расходов бюджета муниципального района. В сравнении с 2020 годом расходы по разделу уменьшились на 43,5% или на 2 007,4 тыс. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы составили 16 832,9 тыс. рублей или исполнены на 89,0% (18 923,8 тыс. рублей) к уточненному плану. В сравнении с 2020 годом расходы по разделу уменьшились на 67,8% или на 7 990,3 тысяч рублей.

Основные расходы по данному разделу произведены по следующим направлениям:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» произведены расходы в сумме 4 719,7 тыс. рублей или 100% к уточненному плану (4 719,7 тыс. рублей). Данные расходы направлены на ремонт и содержание муниципального

жилищного фонда – 3 031,1 тыс. рублей; на формирование муниципального специализированного жилищного фонда для обеспечения педагогических работников – 1 300,0 тыс. рублей; приобретение жилого помещения в муниципальную собственность в с. Ынырга – 388,5 тыс. рублей.

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 10 533,9 тыс. рублей или 83,4% к уточнённому плану (12 624,8 тыс. рублей), из них:

субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление энергосберегающих технических мероприятий на системах теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, модернизацию оборудования на объектах, участвующих в предоставлении коммунальных услуг в сумме 3 588,4 тысяч рублей за счёт средств республиканского и местного бюджетов. Средства освоены в полном объёме в соответствии с заключёнными соглашениями на текущий ремонт котельных и подготовку к зиме;

на мероприятия по предоставлению субсидии по возмещению фактически понесенных затрат организациям, предоставляющим жилищно-коммунальные услуги теплоснабжения, возникших за счет платежей, не обеспечивающих возмещение издержек по топливу в сумме 3 483,3 тыс. рублей;

на строительство и ремонт водопроводных сети в с. Чоя в сумме 1 500,0 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай (разработка проектно-сметной документации, строительство скважен, сетей водоснабжения, канализационных коллекторов и котельных) предусмотрено средств в сумме 2 563,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 488,3 тыс. рублей или 19,0%. Согласно пояснительной записке произведен авансовый платеж в размере 30%, основное выполнение работ по контракту запланировано в 2022 году;

на реализацию мероприятий индивидуальной программы социально-экономического развития Республики Алтай (мероприятия в сфере обращения с твердыми коммунальными отходами) создание и оборудование мест (площадок) накопления 9в т.ч. отдельного накопления) твердых коммунальных отходов в сумме 1 261,4 тыс. рублей;

компенсация на выпадающие доходы по оказанию коммунальных услуг в сумме 34,5 тыс. рублей;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 1 579,3 тыс. рублей, при уточненном плане 1 579,3 тыс. рублей или 100%.

Расходы проводились по следующим мероприятиям:

реализацию программ формирования современной городской среды на благоустройство стадиона в с. Каракокша в сумме 157,4 тыс. рублей;

на благоустройство территорий сельских поселений за счёт дотации на сбалансированность бюджетов в сумме 1 039,2 тыс. рублей;

на благоустройство территорий сельских поселений за счет средств местного бюджета в сумме 382,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году составил 3,2% в общем объеме расходов бюджета муниципального района. В сравнении с 2020 годом расходы по разделу уменьшились на 7 990,3 тыс. рублей.

По разделу 0700 «Образование» расходы составили 361 413,4 тыс. рублей или исполнены на 99,4% к уточнённому плану. В сравнении с 2020 годом расходы по разделу увеличились на 91 733,2 тыс. рублей или 134%.

Основные расходы по данному разделу произведены по следующим направлениям:

- дошкольное образование – 69 913,8 тыс. рублей или 99,9% к уточнённому плану;
- общее образование – 248 026,3 тыс. рублей или 99,2% к уточнённому плану;
- дополнительное образование детей – 31 230,2 тыс. рублей или 99,5% к уточнённому плану;
- молодёжная политика и оздоровление детей – 1 127,8 тыс. рублей или 100% к уточнённому плану;
- другие вопросы в области образования – 11 115,3 тыс. рублей, при плане 11 118,5 тыс. рублей, или 100 процентов к уточнённому плану. Денежные средства направлены на финансовое обеспечение Отдела образования администрации МО «Чойский район» и казённого учреждения, созданного в 2020 году, обеспечивающего деятельность Отдела образования.

Общий объем расходов по разделу «Образование» в 2021 году является максимальным в общем объеме расходов бюджета муниципального района и составляет 67,8% (2020 год – 63,8%).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы составили 54 809,9 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану и занимают 10,3% в общей сумме расходов. В сравнении с 2020 годом расходы по разделу увеличились на 11 022,3 тыс. рублей или 125,2%.

По подразделу 0801 «Культура» предусмотрены бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением культуры «МБУК «МКДЦ» МО «Чойский район» и МБУ «МЦБС» на оказание муниципальных услуг в сумме 55 232,9 тыс. рублей, исполнение составило 54 809,9 тыс. рублей или 99,2% от плана. По сравнению с прошлым периодом расходы увеличились на 11 022,3 тыс. рублей или 125,2%.

- по подразделу 0801 «Культура» исполнение составило 53 310,7 тыс. рублей или 99,2% к уточнённому плану (53 773,7 тыс. рублей), по сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 9 523,1 тыс. рублей или 121,75, из них:

в рамках основного мероприятия «Развитие культурно-досуговой деятельности» предусмотрено средств в сумме 27 804,1 тыс. рублей, исполнение составило 27 594,1 тыс. рублей или 99,2%;

в рамках основного мероприятия «Организация библиотечного – информационного обслуживания населения СО «Чойский район» исполнение составило 23 349,9 тыс. рублей или 99,1%.

На софинансирование расходных обязательств на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий строительства СДК в с. Ускуч выделены межбюджетные трансферты Верх-Пыньковскому сельскому поселению в сумме 2 366,6 тыс. рублей.

- по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение составило 1 499,3 тыс. рублей или 100% к уточнённому плану (1 499,3 тыс. рублей), на мероприятия по «Поддержки экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока» на обустройство перевала «Карасук» в сумме 1 499,3 тыс. рублей или 100%.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 6 729,7 тыс. рублей при уточненном плане 6 943,6 тыс. рублей, процент исполнения составил 96,9%. По сравнению с прошлым периодом расходы увеличились на 111,0 тыс. рублей или на 101,7%.

Основные расходы по данному разделу направлены на:

- пенсионное обеспечение – 1 177,5 тыс. рублей, процент исполнения-100, по сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 226,9 тыс. рублей или 83,8%;

- социальное обеспечение населения в сумме 4 252,2 тыс. рублей или 100%, по сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 204,8 тыс. рублей или 105,1%;

- охрана семьи и детства в сумме 1 300,1 тыс. рублей при уточнённом плане 1 514,0 тысяч рублей или 85,9% к плану. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 133,3 тыс. рублей или 111,4%.

Общий объем расходов по данному разделу в 2021 году составил 1,3 % в общем объеме расходов бюджета муниципального района.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы исполнены в сумме 10,6 тыс. рублей при уточненном плане 10,6 тыс. рублей, процент исполнения составил 100%. По сравнению с прошлым периодом расходы увеличились на 2,2 тыс. рублей или на 126,2%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы

составили 15 298,6 тыс. рублей или 100 % к уточнённому плану и 0,2% от общей суммы расходов. Средства направлены бюджетам сельских поселений Чойского района в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 10 962,1 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты общего характера в сумме 4 336,5 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным расходы районного бюджета произведены по 4 главным распорядителям бюджетных средств в объеме более 98,1% к уточненному плану.

**Сведения об исполнении расходной части бюджета
(по главным распорядителям бюджетных средств)**

тыс. рублей

Таблица 9

Наименование главных распорядителей бюджетных средств	Утверждено решением о бюджете от 18.12.2020 №15-1	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Администрации МО «Чойский район» (О90)	92 488,1	144 560,6	140 499,2	4 061,4	97,2
Совет депутатов МО «Чойский район» (О91)	2 869,5	3 109,4	3 089,2	20,2	99,4
Финансовый отдел администрации МО «Чойский район» (О92)	28 076,1	48 846,6	44 773,0	4 073,6	91,7
Отдел образования администрации МО «Чойский район» (074)	254 535,9	346 918,8	344 608,5	2 310,3	99,3
ИТОГО:	377 969,6	543 435,4	532 969,9	10 465,5	98,1

2.3. Анализ муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности района 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 4 муниципальных программ. Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.

Решением Совета депутатов МО «Чойский район» от 18.12.2020 г. № 15-1 «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022 – 2022 годов» на 2021 год первоначально планировалось 4 муниципальных программы на общую сумму 370 733,3 тыс. рублей. С учётом внесённых изменений и дополнений утверждено 4 программы, сумма была увеличена на 5 166,9 тыс. рублей.

На реализацию программной части из районного бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 537 711,8 тыс. руб. Исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 527 266,4 тыс. руб. или 98,1% от уточненного плана года.

Доля муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета на 2021 год – 98,9%.

тыс. рублей

Таблица 10

Наименование муниципальной программы	Исполнено за 2020 год (тыс. руб.)	2021 год				
		Утверждено решением о бюджете от 18.12.2020 №15-1	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	Темп роста 2021 г. к 2020 г.(%)
Муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и предпринимательства в МО «Чойский район» на 2019-2024г»	27 392,9	30 514,7	42 888,7	42 251,0	98,5	154,2
Муниципальная программа «Социальное развитие МО «Чойский район» на 2019-2024г»	314 206,8	301 230,9	416 983,1	414 235,2	99,3	131,8
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом МО «Чойский район» на 2019-2024г»	22 696,0	17 161,4	27 539,8	27 148,5	98,6	119,6
Муниципальная программа «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения в МО «Чойский район» на 2019-2024г»	51 949,8	21 826,3	50 300,1	43 631,7	86,7	83,9
Итого муниципальные программы	416 245,5	370 733,3	537 711,7	527 266,4	98,1	126,7
Непрограммные расходы	6 090,7	7 236,3	5 723,7	5 703,5	99,6	93,6
ИТОГО	422 336,2	377 969,6	543 435,4	532 969,9	98,1	126,2

По муниципальной программе «Развитие экономического потенциала и предпринимательства в МО «Чойский район» на 2019-2024 годы исполнение составило 98,5%. МП «Социальное развитие МО «Чойский район» на 2019-2024 годы» исполнена на 99,3%, по МП «Управление муниципальными финансами и муниципальным имуществом МО «Чойский район» на 2019-2024 годы» исполнение плана составило 98,6%. МП «Повышение эффективности систем жизнеобеспечения в МО «Чойский район» на 2019-2024 годы исполнена на 86,7%.

Непрограммные расходы бюджета района исполнены в сумме 5 703,5 тыс. рублей при плане 5 723,7 тыс. рублей, процент исполнения - 99,6. В общем объеме расходов районного бюджета их доля составляет 1,1% (2020 год – 1,4%).

Анализ отчета об использовании резервного фонда

В решении о бюджете на 2021 год от 18.12.2020 № 15-1 распределением расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» предусматривалась величина резервного фонда 2 300 тыс. рублей. Решением Совета депутатов МО «Чойский район» от 29 декабря 2021 года № 23-2 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» № 15-1 от 18.12.2020 года «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов» были уточнены бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 0,0 рублей.

За 2021 год расходы средств резервного фонда составили 0,0 тыс. рублей.

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.

2.4. Анализ использования средств муниципального дорожного фонда

Муниципальный дорожный фонд муниципального образования «Чойский район» создан решением Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» №16-12 от 29.12.2020 года «Об утверждении Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Чойский район».

В Решении о бюджете на 2021 год от 18.12.2020 №15-1, объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования «Чойский район» на 2021 год утвержден в сумме 8 605,2 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений (решение от 29.12.2021 № 23-2) объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2021 год составил 9 910,5 тыс. рублей.

На 2021 год по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» утверждены уточненные бюджетные ассигнования в размере 21 120,74 тыс. рублей (в том числе за счет средств республиканского бюджета – 4190,1 тыс. рублей), кассовые расходы произведены в сумме 17 287,74 тыс. рублей, что составляет 81,9% к утвержденным бюджетным назначениям. Остаток бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованных в отчетном финансовом году – 3 833,0 тыс. рублей. Остаток средств возвращен в доход республиканского бюджета в сумме 0 тыс. рублей

Сведения об использовании бюджетных средств муниципального
дорожного фонда

тыс. рублей.

Таблица 11

План по акцизам по подакцизным товарам (ф. 0503317)	Поступило акцизов по подакцизным товарам (ф. 0503317)	Утверждено бюджетных ассигнований по МР в отчетном году (приложение №16 к решению от 29.12.2021 № 23-2)						Утверждено бюджетных ассигнований по МР(ф. 0503317)	Исполнено по МР (ф.0503317)	Утверждено бюджетных ассигнований по СП(ф.0503317)	Исполнено по СП (ф.0503317)
		Всего		в т. ч.							
			СП	Кап	Субсидии	Субсидии	иные				
			Дорожная деятельность	ремонт и содержание дорог с ДК	на капитальный ремонт дорог ДК	на орг. и проведение мер в ВОВ ДК					
			2901	2901	2919	2970					
2020 год											
4 802,9	4652,3 1607	18261, 03096	5 098,0 1932	3200,0	3762,3 4694	6200,4 9082	0,0	18 260, 85708	18260, 85708	19246, 59348	19084, 99325
2021 год											
8 605,2	8770,6 6574	21120, 74466	9910,5 4705	6 414,2 936	4190,1 4286	0,0	605,7 6115	21 120, 74466	17287, 74466	22457, 64703	18310, 99950
2021 год исполнено по МР согласно Приложению №6 к Проекту Решения «Об исполнении бюджета МО «Чойский район»											
		17287, 74466	9 910,5 4705	6414,2 9	357,14 286	0,0	605,7 6115				

Согласно данному анализу видно не исполнение по субсидиям на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них в сумме 3 833,0 тыс. рублей или 8,5% от плановых бюджетных ассигнований.

Средства муниципального дорожного фонда были использованы на содержание дорог общего пользования местного значения по целевому назначению.

2.5. Сведения об исполнении публичных нормативных обязательств

Таблица 12

тыс. рублей

Наименование публичного нормативного обязательства	Наименование НПА	Уточненные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение исполнения от уточненного плана	% исполнения
Доплаты к пенсиям	Решение Совета депутатов от 07.12.2018г. № 3-2 "Об утверждении Положения об условиях и порядке назначения, перерасчета размера и выплат ежемесячной доплаты к страховой пенсии по старости (инвалидности) выборных лиц, осуществляющих полномочия	1 177,5	1 177,5	-	100

	на постоянной основе в органах местного самоуправления муниципального образования «Чойский район» , Решение Совета депутатов от 16.12.2016 г. № 20-4 "Об утверждении Положения об условиях предоставления права на пенсию за выслугу лет муниципальным служащим муниципального образования «Чойский район»				
Субвенции на реализацию государственных полномочий Республики Алтай , связанных с организацией и обеспечением отдыха и оздоровления детей	Постановление Правительства РА от 08.06.10г № 104 "Об организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей, а также проведение оздоровительной компании детей находящихся в трудной жизненной ситуации"	41,7	41,7	-	100
Субвенции на выплату родителям (законным представителям) компенсации части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающим образовательные организации, реализующие образовательную программу дошкольного образования	Постановление Правительства РА от 07.02.07г "О предоставлении и расходовании субвенции из республиканского бюджета РА на осуществление по выплате компенсации, части платы взимаемой с родителей за содержание детей в МОУ реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования"	1 504,0	1 295,1	208,9	86,1

Итого:		2 723,2	2 514,3	208,9	92,3
--------	--	---------	---------	-------	------

Утвержденный общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год 2 723,2 тыс. рублей. Результат исполнения: 2 514,3 тыс. рублей или 92,3%. Отклонение от уточненных бюджетных ассигнований составило 208,9 тыс. рублей.

2.6. Состояние кредиторской и дебиторской задолженности

Дебиторская и кредиторская задолженность характеризуется показателями отраженными в форме 0503369 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

По состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность составила 2 385,9 тыс. рублей. По сравнению с задолженностью на начало года, дебиторская задолженность уменьшилась на 500,1 тыс. рублей или 17,3%. Просроченная задолженность сложилась в сумме 1 724,7 тыс. рублей, что по сравнению с началом года меньше на 143,1 тыс. рублей или 7,67%.

Согласно пояснительной записке основной причиной возникновения дебиторской задолженности явилось начисление главными администраторами доходов бюджета МО «Чойский район» в рамках выполнения полномочий администратора доходов (поступлений) сумм, отражаемых на счете 020511» Расчеты по доходам». Дебиторская задолженность сложилась, в связи с неуплатой текущей задолженности по земельному налогу и налогу на имущество организаций и индивидуальных предпринимателей, физических лиц.

Увеличение дебиторской задолженности по имущественным налогам физических лиц происходит, в связи с неуплатой задолженности по предыдущим налоговым периодам, а также по доначислениям, в связи с предоставлением уточненных сведений от органов Росреестра.

Снижение дебиторской задолженности происходит, в связи с уплатой задолженности и предоставлением уточненных деклараций уменьшению.

Дебиторская задолженность по КОСГУ 223 сложилась в виду авансовых платежей по электроэнергии в сумме 132,9 тыс. рублей АО Алтайэнергосбыт, по КОСГУ 226 дебиторская задолженность по выплаченному авансу 30% за проектно-сметную документацию строительства участка котельной в с. Сейка Чойского района в сумме 508,7 тыс. рублей, по КОСГУ 30301, 30302, 30306, 30307, 30310 произошла переплата по взносам за декабрь 2021 года.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 7 038,3 тыс. рублей. По сравнению с задолженностью на начало года, кредиторская задолженность уменьшилась на 4 894,6 тыс. рублей или 58,9%.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 год отсутствует.

Кредиторская задолженность по налогам по состоянию на 01.01.2022 год составляет 1 916,6 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.21года задолженность увеличилась на 123,5 тыс. рублей или 106,9% (по земельному налогу и налогу на имущество).

2.8. Дефицит районного бюджета и источники его финансирования.

Районный бюджет в отчетом периоде исполнен с дефицитом в сумме 4 550,1 тыс. рублей, при утвержденном уточненном плане дефицита бюджета в сумме 14 427,9 тыс. рублей.

Первоначально в соответствии со ст.96 БК РФ в решение Совета депутатов МО «Чойский район» от 18.12 2020 года № 15-1 «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» в приложении 1 к решению утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме дефицита 0,0 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 29.12.2021 №23-2) в приложении 1 к решению утверждены источники финансирования дефицита бюджета в сумме дефицита 14 427,9 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по источникам финансирования дефицита районного бюджета за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов представлено в приложении 1 к проекту решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год».

2.9 Состояние муниципального долга

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 года составлял 7 980,4 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года объём муниципального долга составил 7 980,4 тыс. рублей. Сложившаяся величина муниципального долга не превысила предельный объем, установленный ст.107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Структура и объём муниципального долга характеризуется следующими показателями:

Таблица № 13

тыс. рублей Вид заимствования	Сумма муниципального долга					
	на 01.01.2020		на 01.01.2021		на 01.01.2022	
	Всего	Удельный вес	Всего	Удельный вес	Всего	Удельный вес

Кредитные соглашения и договоры коммерческих банков	0,00	0	0,00	0	0,00	0
Бюджетные кредиты, привлеченные в бюджет муниципального района от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 942,8	100	1 904,6	100	7 883,3	100
Обязательства по муниципальным гарантиям	0,00		0,00		0,00	
Муниципальный долг, всего	7 980,4	100	7 980,4	100	7 980,4	100
<i>Обслуживание муниципального долга</i>	<i>8,6</i>		<i>8,4</i>		<i>10,6</i>	

Привлечено в 2021 году бюджетных кредитов из республиканского бюджета на сумму 7 883,0 тыс. рублей. Погашено в 2021 году бюджетных кредитов по соглашениям и договорам, заключенным от имени муниципального образования «Чойский район» на сумму 7 883,0 тыс. рублей.

Сумма муниципального долга с начала 2021 года не изменилась.

Остаток задолженности по состоянию на 01.01.2022 года перед республиканским бюджетом по бюджетным кредитам составил 7 980,4 тыс. рублей (форма 0503172).

Объем муниципального долга МО «Чойский район» по состоянию на 01.01.2022 года составил 7,7% от годового объема доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

Муниципальный долг МО «Чойский район» не превышает предельные ограничения, установленные бюджетным законодательством и решением муниципального образования «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год».

Предельный объем расходов на обслуживание внутреннего муниципального долга утвержден в сумме 10,6 тысяч рублей, что не превышает ограничения, установленного ст.111 БК РФ (15 процентов объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций).

Объем бюджетных расходов на обслуживание муниципального долга составил 10,6 тыс. рублей или исполнен на 100 процентов от утвержденного объема и также не превышает предельный объем, установленный ст. 111 БК РФ.

В соответствии с программой муниципальных заимствований, утвержденной на 2021 год решением муниципального образования «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» было привлечено кредитов от кредитных организаций в сумме 0 тыс. рублей, при планируемых 0 тыс. рублей. Погашено кредитов в 2021 году на сумму 0 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года

остаток задолженности перед кредитными организациями составил 0 тыс. рублей.

Предоставлено муниципальных гарантий МО «Чойский район» в 2021 году в сумме 0 тыс. рублей, погашено в сумме 0 тыс. рублей, в т. ч. исполнено гарантом в сумме 0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 года остаток по предоставленным муниципальным гарантиям составил 0 тыс. рублей.

В 2021 г. кредиты сельским поселениям не предоставлялись, в коммерческих банках кредиты не привлекались.

В соответствии со ст.100, 120, 121 Бюджетного Кодекса РФ Финансовым отделом ведётся муниципальная долговая книга по установленной форме. Объём муниципального долга в разрезе заимствований в муниципальной долговой книге отражён полностью.

3. Выводы и предложения

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год и проект решения Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год» представлены Администрацией муниципального образования «Чойский район» в лице Финансового отдела администрации муниципального образования «Чойский район» в срок, установленный Положением от 04.10.2019 г. №8-3 о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Чойский район».

Проект решения Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год» и отдельных приложений к нему соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

Районный бюджет за 2021 год исполнен в соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» от 18.12 2020 года № 15-1 «О бюджете муниципального образования «Чойский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (с изменениями).

В соответствии с решением Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» от 18.12 2020 года № 15-1 доходы утверждены в сумме 529 007,5 тысяч рублей, расходы в сумме 543 435,4 тысяч рублей, дефицит бюджета -14 427,9 тысяч рублей.

Показатели доходов, расходов и источников финансирования дефицита, подлежащие утверждению в проекте решения, являются достоверными.

Объём поступивших налоговых и неналоговых доходов составил 103 543,9 тысяч рублей, что на 1 613,7 тысяч рублей больше уточнённых плановых назначений.

Безвозмездные поступления в 2021 году составили 80,4% (424 875,9 тыс. руб.) общего объёма доходов районного бюджета.

В отчётном периоде отмечено незначительное уменьшение удельного веса налоговых и неналоговых доходов в общем объёме доходов при одновременном увеличении доли безвозмездных поступлений на 2,5 процентных пункта.

По состоянию на 01 января 2022 года задолженность по арендной плате за земельные участки составляет 2 000,3 тыс. рублей, по отношению к 01.01.2021 года отмечен рост задолженности на 625,9 тысяч рублей, или на 45,5%.

В связи с чем, контрольно-счётный орган предлагает: с целью повышения доходного потенциала районного бюджета и повышения эффективности использования бюджетных средств администраторам налоговых доходов активизировать работу по погашению имеющейся задолженности, используя все законные механизмы.

Существенным потенциалом для увеличения поступлений в доходную часть бюджета является работа с задолженностью по поступлениям в бюджет района (недоимки).

По итогам 2021 года доходы бюджета района выполнены на 99,9%, расходы на 98,1%, что больше по сравнению с 2020 годом на 26,7% по доходам и на 26,2% по расходам.

Основную долю 98,9% в общем объёме расходов районного бюджета за 2021 год составили расходы на реализацию 4 муниципальных программ (2020 год 98,6%).

По состоянию на 01.01.2022 года остаток средств на едином счёте бюджета в органе Федерального казначейства составил 9 877 810,06 рубля (2020 год – 14 427 944,73 рублей).

Резервный фонд на 2021 год планировался (уточнённый бюджет) в сумме 0,00 тысяч рублей, кассовые расходы за счёт средств резервного фонда не производились (приложение № 5 к Проекту решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год»).

По итогам 2021 года бюджет муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами на 4 550,1 тысяч рублей, то есть с дефицитом.

Муниципальный долг на 01 января 2021 года составляет 7 980,4 тысяч рублей, в том числе по бюджетным кредитам – 7 980,4 тысяч рублей. В соответствии с требованиями ст.107 БКРФ объём муниципального долга, сложившийся на 01.01.2022 года, не превысил предельного объёма, установленного решением о бюджете на 2021 год.

В 2021 году муниципальные гарантии не предоставлялись.

За отчетный период фактическое исполнение муниципальных программ составило 527 266,4 тыс. рублей или 98,1% от плана. В полном объеме исполнения плановых назначений по муниципальным программам нет. Выполнение целевых показателей муниципальных программ достигается путем их корректировки к фактическим значениям.

Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2021 год главных распорядителей и получателей бюджетных средств проводилась Контрольно-счётным органом муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай в форме экспертно-аналитического мероприятия по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета муниципального района в виде камеральной проверки, т.е. на основании

представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

Годовая бюджетная отчётность за 2021 год, структура и состав показателей годового отчёта об исполнении бюджета соответствует требованиям ст. 264.1.2.4 Бюджетного кодекса РФ. Бюджетная отчётность представлена по формам в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н.

В целом установлена внутренняя согласованность показателей соответствующих форм отчётности, что свидетельствует о соблюдении ГАБС (при формировании годовой отчётности) контрольных соглашений.

Недостатки по составлению и представлению бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета района за 2021 год.

По результатам проведенной проверки отчета за 2021 год Контрольно-счётный орган муниципального образования «Чойский район» Республики Алтай подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год, представленного в форме Проекта решения Совета депутатов муниципального образования «Чойский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год», и считает возможным предложить:

Совету депутатов муниципального образования «Чойский район» рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Чойский район» за 2021 год» в предлагаемой редакции с учетом внесенных предложений.