**Контрольно-счетная палата МО «Володарский район»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты МО «Володарский район»**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Володарский район»**

**Астраханской области**

**за 2021 год.**

п. Володарский

апрель 2022 год

**Содержание**

Общие положения .…..……………….……………………………………………..….3

Общая характеристика исполнения бюджета за 2021 год …..………………..…….4

Исполнение доходной части бюджета ......................................................................... 5

Налоговые доходы………………………………………………………………….…. 6

Неналоговые доходы……………………………………………………………….…..8

Безвозмездные поступления……………………………………………………….….10

Анализ расходной части бюджета …………………………………………….….….12

Использование средств резервных фондов……………………………………….…17

Исполнение программной части бюджета……………………………………….….17

Результат исполнения бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета

МО «Володарский район»………………………………………………………….…19

Муниципальный долг МО «Володарский район»……………………………….….20

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей

бюджетных средств…………………………………………………………………... 20

Внешняя проверка годовой отчетности получателей бюджетных средств……......22

Предложения…………………………………………………………………….….......23

Заключительные положения ………………………………………………….……….23

.

**Общие положения**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Володарский район» (далее по тексту – МО «Володарский район» проведена в соответствии со ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 38 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ», ст. 15 «Положения о бюджетном процессе в МО «Володарский район»», утвержденного решением Совета МО «Володарский район» от 30.01.2020г. № 5, ст.8 «Положения о контрольно-счётной палате МО «Володарский район», утвержденного решением Совета МО «Володарский район» от 07.12.2021 г. № 72, планом работы Контрольно-счетной палаты МО «Володарский район» на 2022 год.

Предметами проверки являлись: отчет об исполнении бюджета и консолидированная бюджетная отчетность МО «Володарский район», годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств бюджета, нормативные правовые акты муниципального образования, регламентирующие выполнение полномочий участниками бюджетного процесса по исполнению бюджета.

**Цель проверки:**

- установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе отчета об исполнении местного бюджета документов и материалов;

- оценка соответствия фактического исполнения местного бюджета утвержденным плановым назначениям за отчетный финансовый год;

- определение полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета МО «Володарский район» за отчетный финансовый год;

- определение законности и обоснованности источников финансирования дефицита местного бюджета;

- проведение анализа выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению;

- оценка соответствия местного бюджета принципам открытости, гласности и социальной направленности.

**Сроки проведения проверки:** с 25.03.2022 года по 22.04.2022 года.

**Соблюдение бюджетного законодательства при организации** **бюджетного процесса**

Статьями 264.2 и 264.4 БК РФ определены основы составления бюджетной отчётности и проведения внешней проверки отчётов об исполнении бюджетов Российской Федерации.

Согласно части 1 статьи 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

В 2021 году в МО «Володарский район» бюджетный процесс основывался на положениях Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в МО «Володарский район», Уставе МО «Володарский район» и других нормативных правовых актах.

В соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств определяется порядок ведения Бюджетных смет казенных учреждений, находящихся в его ведении, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации. Приказом Финансово-экономическом управлении администрации МО «Володарский район» от 24.12.2019г. № 123 утвержден «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений», который соответствует Приказу Минфина РФ от 14.02.2018 г. № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»( в ред. от 30.09.2021г.)

Проект решения о бюджете района на 2021 год внесен Главой МО Володарский район» на рассмотрение в Совет МО «Володарский район» и утвержден решением Совета МО «Володарский район» от 24.12.2020 года № 60 «О бюджете МО «Володарский район» на 2021 год и плановый период 2022- 2023гг.». Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

Изменения в бюджет вносились следующими решениями Совета МО «Володарский район» от 04.03.2021 г. № 16, от 15.07.2021 г. №42, 28.10.2021г. № 61, от 23.12.2021г. №86.

Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Отчет об исполнении бюджета МО «Володарский район» и бюджетная отчетность за 2021 год составлен Финансово-экономическим управлением администрации МО «Володарский район» и своевременно направлен администрацией МО «Володарский район» для проведения внешней проверки (до 1 апреля 2022 года – фактически письмо №1-536 от 25.03.2022г.)

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2021 год**

Первоначально бюджет МО «Володарский район» на 2021 год утвержден решением Совета МО «Володарский район» от 24.12.2020 г. № 60 «О бюджете МО «Володарский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023гг.» по доходным источникам в сумме 791838,02 тыс. руб. и расходным обязательствам – 800310,54 тыс. руб. с дефицитом 8472,52 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета в 2021 году в утвержденный бюджет изменения вносились 4 раза. В результате внесенных изменений от 23.12.2021 года основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета МО «Володарский район» увеличились на 257771,39 тыс. руб. или на 33% и составили 1049609,41 тыс. руб.,

- расходы бюджета увеличились на 293503,57 тыс. руб. или на 37% и составили 1093814,11 тыс. руб.,

- дефицит бюджета с учетом изменений составил 44204,7 тыс. руб.

Внесение изменений в бюджет был обусловлен:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета муниципального района полученных безвозмездных поступлений;

- поступлением в отчетном периоде собственных доходов в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с утонением расходных обязательств бюджета муниципального района в ходе его исполнения.

Динамика изменений основных характеристик бюджета МО «Володарский район» представлена в таблице:

Табл. 1

 млн. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей бюджета | Решение Совета МО «Володарский район» от 24.12.2020г. №60 (первонач.) | Решение Совета МО «Володарский район» от 04.03.2021 № 16 | Решение Совета МО «Володарский район» от 15.07.2021 №42 | Решение Совета МО «Володарский район» от 28.10.2021 №61 | Решение Совета МО «Володарский район» от 23.12.2021 №86 | Абсолютное значение бюджета с последними изменениями к первоначальному | % отклонения бюджета с последними изменениями к первоначальному |
| Доходы | 791,84 | 949,04 | 981,69 | 1 029,28 | 1 049,61 | 257,77 | 133% |
| Расходы | 800,31 | 981,27 | 1 019,75 | 1 072,57 | 1 093,81 | 293,50 | 137% |
| Профицит (+), | -8,47 | -32,23 | -38,06 | -43,29 | -44,20 | -35,73 |   |
|  дефицит (-). |

Фактическое исполнение бюджета МО «Володарский район» за 2021 год составило:

-по доходам – 1027537,65 тыс. руб. или 98 % от уточненного бюджета,

-по расходам - 1056447,02 тыс. руб. или 97 % от уточненного бюджета.

Бюджет МО «Володарский район» исполнен с дефицитом 30909,36 тыс. руб. или на 30% ниже, чем было запланировано бюджетом МО «Володарский район» согласно решения от 23.12.2021 г. №86 .

Исполнение доходной части бюджета

Формирование доходной части бюджета муниципального района на 2021 год осуществлялось в соответствии с требованиями статей 61.1, 62 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет по доходам с учетом безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней выполнен на 98%, в том числе:

- собственные доходы (налоговые и неналоговые доходы) исполнены в объеме 269398,24

тыс. руб. или 100% к уточненному бюджету. Увеличение доходов обусловлено увеличением МРОТ с 12130 руб. в 2020г. до 12792 руб. с 1 января 2021г., активной работы комиссии по мобилизации доходов в консолидированный бюджет района, а также проведения претензионно-исковой работы по взысканию задолженности арендной платы за земельные участки. Объем собственных доходов за 2021 год сложился выше уровня 2020 года на 24269,78 тыс. руб. (в 2020 году собственные доходы составляли 245128,46 тыс. руб.). В общих доходах доля собственных доходов в 2021 году составила 26% ;

- безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков) в объеме 758139,42 тыс. руб. или 74% от общего объема доходов бюджета, что выше уровня 2020 года на
75255,13 тыс. руб. или на 11% (в 2020 году безвозмездные поступления с учета возврата остатков составляли 682884,29 тыс. руб.). В общих доходах доля безвозмездных поступлений в 2021 году составила 74% против 73% в 2020 году.

Доля безвозмездных поступлений (без учета субвенций) из бюджета Астраханской области (208112,52 тыс. руб.) составила 20% от общего объема поступлений доходов бюджета (1027537,65 тыс. руб.).

 Доля собственных доходов без учета поступлений налога на доходы с физических лиц по дополнительному нормативу отчислений ( 146259,03 тыс. руб.) и поступлений иных межбюджетных трансфертов, передаваемых поселениями на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения (1713,68 тыс. руб.) в общем объеме поступлений доходов бюджета (1027537,65 тыс. руб.) составила 11,8%.

Налоговые доходы

Налоговые доходы за 2021 год поступили в сумме 229099,5 тыс. руб. или 98% выполнения плановых назначений, темп роста к уровню прошлого года составил 9%.

В анализируемом периоде налоговые поступления районного бюджета сформированы за счет:

налога на доходы физических лиц – 172390,38 тыс. руб. на 10674,94 тыс. рублей увеличилось по сравнению с 2020г.;

акцизы по подакцизным товарам – 21843,02 тыс. рублей по сравнению с 2020г. (20222,77 тыс. руб.), увеличились на 1620,25 тыс. рублей;

налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения 10132,12 тыс. рублей, увеличились на 3937,53 тыс. рублей по сравнению с 2020г.;

единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 1950,86 тыс. руб., что меньше на 6052,89 тыс. рублей по сравнению с 2020г.;

единый сельскохозяйственный налог – 14477,99 тыс. руб., вырос по сравнению с 2020г. на 9693,42 тыс. рублей;

государственная пошлина – 4540,12 тыс. руб., по сравнению с 2020г. уменьшилась на 577,88 тыс. рублей;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения –

3765,01 тыс. руб., по сравнению с 2020г. увеличился в 11 раз;

налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов – 4508,46 тыс. руб., уточненный план бюджета выполнен в 2,7 раза.

В 2021, как и предыдущих годах, основным источником доходов бюджета в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц.

Поступления **налога на доходы физических лиц** составили – 172390,38 тыс. рублей или 99% к утвержденному бюджету. По отношению к 2020 году наблюдается увеличение поступлений на 7% или на 10674,94 тыс. руб. (161715,44 тыс. руб.). Увеличение поступлений НДФЛ к утвержденным бюджетным показателям обусловлено активизация работы комиссий по мобилизации доходов и по неформальному рынку труда, заключение соглашений с главами муниципальных образований о взаимодействии по мобилизации доходов в консолидированный бюджет Володарского района и Соглашения в сфере неформальной занятости работников на территории Володарского района.

За 2021 год проведены 94 заседания комиссии по мобилизации доходов и комиссии по адаптации неформального рынка труда. По итогам заседаний направлялись письма в адрес правоохранительных органов для проведения мероприятий с целью выявления нарушений в сфере налогового и трудового законодательства.

Основными налогоплательщиками налога на доходы физических лиц являлись бюджетные учреждения всех уровней, осуществляющие деятельность на территории Володарского района, а также хозяйствующие субъекты рыбодобывающей и рыбо- перерабатывающей отрасли.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации** исполнены в сумме 21843,02 тыс. руб. или 97 % от плановых значений и на 1620,25 тыс. руб. выше уровня 2020 года, темп роста составил 108%.

Администратором доходов является Федеральное Казначейство РФ.

**Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** исполнены в сумме 10132,12 тыс. руб. или 92% к плановым значениям. По отношению к уровню 2020 года уменьшились поступления на 4% или на 410,41 тыс. рублей .

**Единый налог на вмененный доход** исполнены в сумме 1950,86 тыс. руб. или 103% от прогнозных назначений и по отношению к 2020 году (8003,75 тыс. руб.) снижение на 76%.

**Единый сельскохозяйственный налог** исполнение составило 14477,99 тыс. руб. или 97% к уточненному бюджету, по отношению к 2020 году поступления в бюджет района возросли в 3 раза.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** исполнение составило 3765,01 тыс. руб. или 112% исполнения годовых назначений. По отношению к уровню 2020 года сумма налога увеличилась в 11 раз.

**Государственная пошлина** в соответствии с нормативом, Бюджетным кодексом РФ исполнение составило 4540,12 тыс. руб. или 101% от годовых назначений и ниже поступлений 2020 года на 11%.

Структура и динамика фактически поступивших налоговых доходов, а также исполнение плановых назначений по видам доходов бюджета МО «Володарский район» приведена в таблице:

Табл.2

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Фактическое исполнение 2019 г.** | **Фактическое исполнение 2020 г.** | **Уточненный план 2021 г.** | **Фактическое исполнение 2021 г.** | **Исполнение к уточненному плану, на год в %** | **Абсолютное значение 2021г./** | **Темп роста 2021/2019, в %** | **Темп роста 2021/2020, в %** |
|  **2020г.**  |
| **Собственные доходы** |  **275 769,03**  |  **245 128,46**  |  **270 311,00**  | **269 398,24**  | **100%** | **24 269,78** | **97,7%** | **110%** |
| ***Налоговые доходы*** |  ***232 185,00***  |  ***210 420,49***  |  ***233 158,00***  |  ***229 099,50***  | **98%** | **18 679,01** | **98,7%** | **109%** |
| Налог на доходы физических лиц |  178 254,00  |  161 715,44  |  175 000,00  |  172 390,38  | **99%** | **10 674,94** | **96,7%** | **107%** |
| Налоги на товары работы и услуги) реализуемые на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов) |  26 337,00  |  20 222,77  |  22 408,00  | 21 843,02  | **97%** | **1 620,25** | **82,9%** | **108%** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения |  6 605,00  |  10 542,53  |  11 000,00  | 10 132,12  | **92%** | **-410,41** | **153,4%** | **96%** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности |  7 020,00  |  8 003,75  |  1 900,00  |  1 950,86  | **103%** | **-6 052,89** | **27,8%** | **24%** |
| Единый сельскохозяйственный налог  |  8 521,00  |  4 784,57  |  15 000,00  |  14 477,99  | **97%** | **9 693,42** | **169,9%** | **303%** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения |  90,00  |  33,43  |  3 350,00  |  3 765,01  | **112%** | **3 731,58** | **4183,3%** | **11262%** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы |  -  |  -  |  8 525,00  |  5 620,02  | **66%** | **5 620,02** | **#ДЕЛ/0!** | **#ДЕЛ/0!** |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов |  -  |  -  |  1 650,00  |  4 508,46  | **273%** | **4 508,46** | **#ДЕЛ/0!** | **#ДЕЛ/0!** |
| Минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации |  -  |  -  |  825,00  |  3,64  | **0%** | **3,64** | **#ДЕЛ/0!** | **#ДЕЛ/0!** |
| Государственная пошлина |  5 358,00  |  5 118,00  |  4 500,00  |  4 540,12  | **101%** | **-577,88** | **84,7%** | **89%** |

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы поступили в сумме 40298,74 тыс. руб. или 108% от прогнозных назначений. По отношению к уровню 2020 года рост составил 5590,77 тыс. руб., темп роста 116%.

Доля неналоговых доходов за 2021 г. в собственных доходах бюджета составила 15%, против 14,2% в 2020 году.

В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 27701,30 тыс. руб. (68,7%).

Структура и динамика фактически поступивших неналоговых доходов, а также исполнение плановых назначений по видам доходов бюджета МО «Володарский район» приведена в таблице:

Табл. 3

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Неналоговые доходы*** | **Фактичес кое исполнение 2019 г.** | **Фактичес кое исполнение 2020 г.** | **Уточненный план 2021 г.** | **Фактиче ское исполнение 2021 г.** | **Исполнение к уточненному плану, на год в %** | **Абсолютное значение 2021г./** | **Абсолютное значение 2021г./** | **Темп роста 2021/2019, в %** | **Темп роста 2021/2020, в %** |
| **2019г** | **2020г** |
| **Собственные доходы** |  **275 769,03**  |  **245 128,46**  |  **270 311,00**  |  **269 398,24**  | **100%** | **-6371** | **24 269,78** | **0,98** | **110%** |
| ***Неналоговые доходы*** |  ***43 584,03***  |  ***34 707,97***  |  ***37 153,00***  |  ***40 298,74***  | **108%** | **-3285** | **5 590,77** | **0,92** | **116%** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 23 958,03 | 23 982,13 | 25 467,00 | 27 701,30 | 109% | **3743** | 3 719,17 | **1,16** | 116% |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 236,00 | 98,25 | 134,00 | 128,26 | 96% | **-108** | 30,01 | **0,54** | 131% |
| Доходы от оказания услуг (работ) и компенсация затрат государства  | 3 922,00 | 1 899,43 | 3 052,00 | 3 008,43 | 99% | **-914** | 1 109,00 | **0,77** | 158% |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 5 469,00 | 4 971,23 | 4 000,00 | 4 198,60 | 105% | **-1270** | -772,63 | **0,77** | 84% |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 012,00 | 3 756,93 | 4 500,00 | 5 244,71 | 117% | **-4767** | 1 487,78 | **0,52** | 140% |
| Прочие неналоговые доходы | -13,00 | 0,00 | 0,00 | 17,44 | #ДЕЛ/0! | **30** | 17,44 | **-1,34** | #ДЕЛ/0! |

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, исполнение составило 27701,30 тыс. руб. или 109% от плановых показателей 2021 года. Поступления по отношению к уровню 2020 года выше на 3719,17 тыс. руб. или на 16% (в 2020г. – 23982,13 тыс. руб.).

 В общей структуре доходов от использования имущества ***Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, выросли по сравнению с показателями 2020 года на 14% в следствии проведенной в 2021 году претензионно-исковой работы по взысканию задолженности арендной платы за земельные участки***. В суды направлены 21 исковое заявление, арендаторам направлено 65 претензий на сумму более 2800 тыс. рублей. Кроме того, в отчетном периоде проводился муниципальный земельный контроль, было проведено 37 проверок, выявлено 46 нарушений земельного законодательства, 44 дела об административных правонарушениях были переданы в Управление Росреестра и Россельхознадзора.

***Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды, находящиеся в собственности муниципальных районов,*** составили в 2021 году 8 217,58 тыс. руб. или 100% от плановых показателей.

Основным плательщиком на протяжении нескольких лет является АО "Газпром переработка».

***Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений*** составили в 2021 году 1791,7 тыс. руб., 102% от уточненных плановых показателей.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** исполнены на 96% к плановым уточненным назначениям и составили 128,26 тыс. руб., что на 30,01 тыс. руб. выше значений 2020 года. Основными налогоплательщиками данного налога являются бюджетные учреждения всех уровней бюджета. Стоит отметить, что администратором дохода является Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования Росприроднадзора по Астраханской области.

**Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству** составилив 2021 году 3008,40 тыс. руб. или 99% от плана, что на 1109,00 тыс. руб. выше значений 2020 года (1899,43 тыс. руб.). Наибольший удельный вес в поступлениях доходов от оказания платных услуг составляет родительская плата за детей в дошкольных учреждениях и учреждениях дополнительного образования (2004,55 тыс. руб.)

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, исполнение составило 4198,60  тыс. руб. или 105% к уточненному бюджету, что ниже по отношению к 2020 году на 772,63 тыс. руб.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба,** исполнение составило 5244,74 тыс. руб. или 117 % к уточненному бюджету и выше 2020 года на 1487,78 тыс. руб. темп роста 140%. (в 2020 году – 3756,93 тыс. руб.). Основной причиной увеличения поступлений является увеличение штрафов.

На 01.01.2022 годы поступление по невыясненным доходам составило 17,44 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Доходы бюджета МО «Володарский район» за 2021 год по группе «Безвозмездные поступления» составили 758139,42 тыс. руб. или 74% от общего объема доходов бюджета муниципального района. Исполнение составило 97% к уточненному бюджету. В сравнении с 2020 годом (682884,29 тыс. руб.) увеличение составило 75255,13 тыс. руб. или на 11% .

Структура и динамика фактически поступивших безвозмездных поступлений, а также исполнение плановых назначений по видам безвозмездных поступлений в бюджет МО «Володарский район» приведена в таблице:

Табл. 4

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   | **Фактическое исполнение 2019 г.** | **Фактическое исполнение 2020 г.** | **Уточненный план 2021 г.** | **Фактическое исполнение 2021 г.** | **Исполнение к уточненному плану, на год в %** | **Абсолютное значение 2021г./** | **Абсолютное значение 2021г./** | **Темп роста 2021/2019, в %** | **Темп роста 2021/2020, в %** |
| **2019г** |  **2020г.**  |
| **Безвозмездные поступления** | **690 513,80** | **682 884,29** | **779 298,42** | **758 139,42** | **97%** | **67626** | **75 255,13** | **1,10** | **111%** |
| ***Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ*** | ***690513,8*** | ***682 884,29*** | ***779298,42*** | ***758139,42*** | **97%** | **67626** | **75 255,13** | **1,10** | **111%** |
| Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ | 61660,15 | 90 252,40 | 94545,49 | 94545,49 | **100%** | **32885** | **4 293,09** | **1,53** | **105%** |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 151175,86 | 89 334,80 | 126112,06 | 112430,48 | **89%** | **-38745** | **23 095,68** | **0,74** | **126%** |
| Субвенция бюджетам бюджетной системы РФ | 466919,96 | 492 075,17 | 553573,68 | 550026,9 | **99%** | **83107** | **57 951,73** | **1,18** | **112%** |
| Иные межбюджетные трансферты | 12540,81 | 10 899,76 | 5644,32 | 1713,68 | **30%** | **-10827** | **-9 186,08** | **0,14** | **16%** |
| Прочие безвозмездные от других бюджетов бюджетной системы РФ | 400 | 0,00 | 0 | 0 | **#ДЕЛ/0!** | **-400** | **0,00** | **0,00** | **#ДЕЛ/0!** |
| ***Прочие безвозмездные поступления*** | 0 | ***200,00*** | 60 | 60 | **100%** | **60** | **-140,00** | **#ДЕЛ/0!** | **30%** |
| ***Доходы бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | ***0*** | ***0*** | ***372,83*** | ***372,83*** | **100%** | **373** | **372,83** | **#ДЕЛ/0!** | **#ДЕЛ/0!** |
| ***Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** | ***-2182,98*** | ***122,16*** | ***-1009,96*** | ***-1009,96*** | **100%** | **1173** | **-1 132,12** | **0,46** | **-827%** |

Объем поступивших в бюджет **дотаций** составил 94545,49 тыс.руб., что на уровне уточненного бюджета. По отношению к уровню 2020 года наблюдается увеличение поступлений на 4293,09 тыс. руб. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поступила в полном объеме-58896,20 тыс. рублей, на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в полном объеме-27630,00 тыс. руб.

Объем поступивших **субсидий** из бюджета Астраханской области составил 112430,48 тыс.руб. или 89% от уточненного плана. По ряду субсидий средства поступили не в полном объеме, в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Комплексное развитие сельских территорий Астраханской области» государственной программы «Развитие сельского хозяйства, пищевой и рыбной промышленности» не поступили средства в сумме 3489,09 тыс. руб., «Развитие дорожного хозяйства Астраханской области»-916,46 тыс. рублей, «Успех каждого ребенка», в рамках национального проекта «Образования», государственной программы «Развитие образования Астраханской области – 9127,25 тыс. рублей, «Обеспечение жильем молодых семей в Астраханской области государственной программы «Молодежь Астраханской области» -148,79 тыс. рублей.

Объем поступивших **субвенций** из бюджета Астраханской области составил 550026,9 тыс. руб. или 99% от уточненного плана. В бюджете на 2021 год утверждены, но не перечислены в полном объеме субвенция на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, субвенция на выполнение государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели.

По отношению к уровню 2020 года объем субвенций выше на 57951,73 тыс. руб.

Объем поступивших **иных межбюджетных трансфертов** составил 1713,68 тыс. руб. или 30% от уточненного плана. Муниципальные образования не исполнили свои обязательства по заключенным соглашениям о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и исполнению бюджета, внешнего финансового контроля и организации досуга и проведению культурно-досуговых мероприятий. К числу таких муниципальных образований относятся и ими не до перечислены денежные средства в суммах:

-Марфинский сельсовет 294413,80 руб.

-Поселок Володарский 435747,30 руб.

-Тулугановский сельсовет 239861,60 руб.

-Калининский сельсовет 306138,17 руб.

-Цветновский сельсовет 13190 руб.

-Тишковский сельсовет 1100400,88 руб.

-Поселок Винный 200210,31 руб.

Такие муниципальные образования как: «Алтынжарский сельсовет», «Крутовский сельсовет», «Новинский сельсовет», «Султановский сельсовет», «Новокрасинский сельсовет» полностью не исполнили свои обязательства по Соглашениям.

По отношению к уровню 2020 года объем иных межбюджетных трансфертов ниже на 9186,08 тыс. руб.

Объем **прочих безвозмездных поступлений (спонсорская помощь)** составил 60,0 тыс. руб. или 100% от уточненного плана.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета муниципального района** осуществлен в сумме -1009957,87 руб., в том числе субсидии на выполнение мероприятий по благоустройству территорий муниципальных образований в сумме -354101,62 руб., субвенций на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в сумме -475644,54 руб., субвенции на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам в сумме -64850,41 руб., субвенции муниципальным образованиям по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в сумме -759,18 руб., субвенции муниципальным образованиям на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме -114515,72 руб.

**Анализ расходной части бюджета**

Основой планирования расходов бюджета являлся реестр расходных обязательств, ведение которого осуществляется в соответствии со статьей 87 Бюджетного кодекса РФ (от 31.07.1998г. № 145-ФЗ).

Показатели сводной бюджетной росписи по расходам на 31.12.2021 года соответствовали показателям уточненного бюджета.

Исполнение расходной части бюджета осуществлялось в соответствии с кодами бюджетной классификации по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов РФ, согласно ведомственной структуре расходов муниципального района. Классификация расходов бюджета соответствует требованиям ст.21 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ).

Уведомления о лимитах бюджетных обязательств были открыты и своевременно доведены до бюджетополучателей.

Бюджет МО «Володарский район» по расходам исполнялся в соответствии с требованиями ст. 219 БК РФ.

Расходы в первоначальном бюджете предусмотрены в сумме 800310,54 тыс. руб., в уточненном решением Совета МО «Володарский район» от 23.12.2021 г. №86 расходы составили – 1093814,11 тыс. руб. Исполнение составило 1056447,02 тыс. руб. или 97% к уточненному плану.

Расходы бюджета в 2021 году увеличились по сравнению с расходами 2020 года (906769,0 тыс.руб.) на 149678,01 тыс.руб. или на 17%.

Финансирование расходов МО «Володарский район» осуществлялось за счет собственных доходов, а также средств, полученных из федерального и областного бюджетов и бюджетов поселений МО «Володарский район» в виде межбюджетных трансфертов.

Информация о динамике изменения структуры расходов районного бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации приведена в таблице:

Табл.5

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Расходы бюджета** | **2019 год** | **2020 год** | **2021 год** | **Отклонения** |
| **Отчет (кассовое исполнение)** | **Отчет (кассовое исполнение)** | **Бюджетные назначения** | **Отчет (кассовое исполнение)** | **% исполнения бюджета 2021г.**  | **Темп роста расходов 2021г к 2020г.,%** |
| **тыс.руб.** | **доля в общих расходах в %** | **тыс.руб.** | **доля в общих расходах в %** | **тыс.руб.** | **доля в общих расходах в %** | **тыс.руб.** | **доля в общих расходах в %** |
| **0100 Общегосударственные вопросы**  | 64 332,59 | 7% | 55 190,22 | 6% | 63 103,42 | 6% | 62 164,25 | 6% | **99%** | **113%** |
| **0200 Национальная оборона** | 3 511,02 | 0% | 1 029,55 | 0% | 0,000 | 0% | 0,00 | 0% | **#ДЕЛ/0!** | **0%** |
| **0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 1042,39 | 0% | 798,48 | 0% | 613,95 | 0% | 613,95 | 0% | **100%** | **77%** |
| **0400 Национальная экономика**  | 95 167,88 | 10% | 97 658,50 | 11% | 133 751,67 | 12% | 116 276,43 | 11% | **87%** | **119%** |
| **0500 Жилищно-коммунальное хозяйство** | 95 912,99 | 10% | 65 073,15 | 7% | 78 935,98 | 7% | 78 333,05 | 7% | **99%** | **120%** |
| **0700   Образование** | 574 551,36 | 59% | 595 035,43 | 66% | 709 876,09 | 65% | 693 601,11 | 66% | **98%** | **117%** |
| **0800 Культура и кинематография** | 58 053,66 | 6% | 23 583,44 | 3% | 27 633,34 | 3% | 26 079,77 | 2% | **94%** | **111%** |
| **1000 Социальная политика** | 8 402,00 | 1% | 5 219,20 | 1% | 14 811,87 | 1% | 14 535,40 | 1% | **98%** | **278%** |
| **1100 Физическая культура и спорт** | 23 946,09 | 2% | 17 972,61 | 2% | 18 310,06 | 2% | 18 065,33 | 2% | **99%** | **101%** |
| **1200 Средства массовой информации** | 300 | 0% | 500,00 | 0% | 600,00 | 0% | 600,00 | 0% | **100%** | **120%** |
| **1300 Обслуживание государственного и муниципального долга** | 16,20 | 0% | 10,18 | 0% | 9,07 | 0% | 9,07 | 0% | **100%** | **89%** |
| **1400 Межбюджетные трансферты общего характера** | 41 908,16 | 4% | 44 698,24 | 5% | 46 168,67 | 4% | 46 168,67 | 4% | **100%** | **103%** |
| **Итого** | **967 144,34** | **100%** | **906 769,00** | **100%** | **1093814,12** | **100%** | **1056447,02** | **100%** | **97%** | **117%** |

Анализ расходной части бюджета муниципального района показал, что в общем объеме расходов (1056447,02 тыс. руб.) наибольшую долю – 66 % ( 693601,11 тыс.руб.) составили расходы по разделу «Образование».

Значительную долю расходов бюджета муниципального района составили расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,4% (78333,05 тыс. руб.) и «Национальная экономика» - 11% (116276,43 тыс. руб.).

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Исполнение составило 62164,25 тыс.руб. или 99% от уточненного бюджета (63103,42 тыс.руб.). По сравнению с аналогичным исполнением в 2020 году (55190,22 тыс. руб.) расходы увеличились на 6974,03 тыс. руб., темп составил 113 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов по данному  разделу составили расходы, связанные с разделом «Другие общегосударственные вопросы» 42449,33 тыс.руб. или 68,2%.

Исполнение расходов по разделу 0100 осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу 01 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования** составили 2286,89 тыс. руб. или 99% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 13% (2021,19 тыс. руб.).

Расходы **по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»** составили 1733,19 тыс. руб. или 99% от уточненного бюджета. По сравнению с предыдущим 2020 годом расходы увеличились на 23% (1410,22 тыс. руб.).

Расходы по **подразделу: 01 05 «Судебная система»**  расходы были исполнены в сумме 6,07 тыс. руб.

Расходы по **подразделу: 01 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»** составили 15188,78 тыс.руб. или 99% от уточненного бюджета. В сравнении с 2020 годом расходы произведены выше на 2547,74 тыс. руб., темп роста составил 120% (12641,04 тыс.руб.).

Расходы по **подразделу 0107 «Проведение выборов и референдумов»** составили 500,00 тыс. руб. или 100% от плановых назначений и направлены на проведение выборов.

Расходы по подразделу **0111 «Резервный фонд»** исполнены в сумме 799,85 тыс. руб.

Расходы по **подразделу: 01 13 «Другие общегосударственные вопросы»** составили 42449,33 тыс.руб. или 98% от уточненного бюджета.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Расходы по данному разделу не произведены.

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

Исполнение осуществлялось по двум **подразделам: 0309 «Мероприятия по защите населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне»,** расходысоставили 505,43 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета. По сравнению с аналогичным исполнением 2020года расходы снижены на 156,16 тыс. руб. (2020 год –661,59 тыс. руб.); **подраздел 0314 «Обеспечение пожарной безопасности»**, составили 108,52 тыс. рублей или 100% от уточненного бюджета.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Исполнение составило 116276,43 тыс.руб. или 87% от уточненного бюджета (133751,67 тыс.руб.). В сравнении с аналогичным исполнением 2020 года расходы увеличились на 18617,93 тыс. руб., (2020 год – 97658,50 тыс. руб.).

Расходы исполнялись по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу: 04 05 «Сельское хозяйство»** составили 7842,64 тыс.руб. или 99% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом расходы по данному подразделу уменьшились на 77,6% или на 2256,74 тыс. руб. (2020 год –10099,38 тыс. руб.).

Расходы **по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»** составили 106978,06 тыс. руб. или 86% исполнения от уточненного бюджета и на 22,7% больше, чем за 2020г.

В 2021 году произвели ремонт улично-дорожной сети МО «Марфинский сельсовет», МО «Поселок Володарский» по улицам Суворова, Победы, Нахимова, Пирогова, Театральная, пер. Спортивный, строительство подъезда к с. Кзыл-Тан автомобильной дороги «Астрахань-Цветное».

Расходы **по подразделу: 04 12 «Другие вопросы в области национальной экономики»** составили 1455,73 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом расходы по подразделу увеличились на 1142,6 тыс. рублей (2020год –313,13 тыс. руб.). Расходы по данному подразделу направлены на межевание, кадастрирование земельных участков и оценка муниципального имущества.

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

Исполнение в целом по разделу составило 78333,05 тыс.руб. или 99% от уточненного бюджета.

Расходы исполнялись по следующим подразделам:

 Расходы по **подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»** составили112,10 тыс. руб. или 99% исполнения. По сравнению с 2020 годом расходы по подразделу уменьшились на 10603,47 тыс. рублей (в 2020г. расходы составляли 10715,57 тыс. руб.). Расходы **по подразделу 0503 «Благоустройство»** составили 11948,44 тыс. руб. или 99% от уточненного бюджета или выше расходов 2020г. в 4 раза. В 2021 году выполнены работы на создание зоны отдыха в п. Володарский, а также проведены работы по освещению уличной сети отдельно взятых населенных пунктов района.

Расходы **по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»** составили 66272,51 тыс. рублей или 99% от плановых назначений. По отношению к уровню 2020 года расходы выросли на 14545,84 тыс. руб. (51726,67 тыс. руб.)

**Раздел 0700 «Образование»**

Исполнение по разделу составило 693601,11 тыс.руб. или 98% от уточненного бюджета (709876,09 тыс.руб.). По сравнению с 2020 годом расходы по разделу увеличились на 98565,68 тыс. руб. (595035,43 тыс.руб.) или на 16,5 % .

Расходы по подразделам сложились следующим образом:

Расходы по **подразделу: 0701 «Дошкольное образование** составили 135159,34 тыс. руб. или 99% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом (124003,26 тыс. руб.) расходы увеличены на 11156,08 тыс. руб.

Расходы по **подразделу: 0702 «Общее образование** составили 490123,87 тыс.руб. или 98% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом (445197,65 тыс.руб.) расходы увеличились на 44926,22 тыс. руб. или на 10%. Увеличение расходов связано с повышением МРОТ.

Расходы по **подразделу 0703 «Дополнительное образование»** составили 45513,51 тыс. руб. или 99% от плановых назначений и увеличились на 22801,86 тыс. руб. к уровню 2020 г. (22711,65 тыс. руб.)

Расходы по **подразделу: 07 07 «Молодежная политика и оздоровление детей»** составили 740,56 тыс.руб. или 100% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом (1396,43 тыс. руб.) расходы ниже на 655,87 тыс. руб.

Расходы по **подразделу: 0709 «Другие вопросы в области образования»** составили 22063,82 тыс. руб. или 94% от уточненного бюджета. В 2021 году выполнен ремонт кровли МБОУ «Алтынжарская СОШ им. Курмангазы», МБОУ «Цветновская СОШ», МБОУ «Сизобугорская СОШ», замена оконных блоков МБОУ «Новинская СОШ», МБОУ «Козловская СОШ», МБОУ «Зеленгинская СОШ», ремонт и замена электропроводки МБОУ «Тумакская СОШ», МБОУ «Володарская СОШ №2».

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Исполнение составило 26079,77 тыс.руб. при бюджетных назначениях 27633,34 тыс. руб. или 94% от уточненного бюджета.

 По сравнению с аналогичным исполнением в 2020 году (23583,44 тыс.руб.) расходы выросли на 4049,9 тыс.руб. или на 17%. В 2021 году за счет средств бюджета Астраханской области на поддержку отрасли культуры района был выделен грант в сумме 99,50 тыс. рублей МБУ «Районный центр культуры», а также на укрепление материально-технической базы сельского дома культуры с. Цветное в сумме 1165,17 тыс. рублей на приобретение звукового и осветительного оборудования.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Исполнение составило 14535,40 тыс. руб. или 98% от уточненного бюджета. По сравнению с аналогичным исполнением в 2020 году (5219,20 тыс. руб.) расходы выше на 9316,20 тыс. руб. или в 2,8 раза.

Исполнение по разделу 1000 осуществлялось по следующим подразделам:

Расходы **по подразделу: 10 01 «Пенсионное обеспечение»** составили 2667,20 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом (2013,71 тыс. руб.) расходы увеличились на 653,49 тыс. руб.

Расходы **по подразделу: 10 03 «Социальное обеспечение население»** составили 8521,56 тыс. руб. или 97% от уточненного бюджета. Данные расходы были направлены на исполнение муниципальной программы «Свой дом для молодой семьи на 2021-2023 г.г.» Источниками финансирования данной программы являются бюджет МО «Володарский район» и бюджет субъекта. По сравнению с 2020 годом (954,61 тыс. руб.) расходы выросли на 7566,95 тыс. руб.

Расходы **по подразделу: 10 04 «Охрана семьи и детства»** составили 3346,64 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом (2250,86 тыс. руб.) расходы увеличились на 1095,78 тыс. руб. или на 48%. Расходы производятся за счет полученной субвенции на компенсацию части родительской платы из бюджета Астраханской области.

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

Исполнение составило 18065,33 тыс. руб. или 99% от уточненного бюджета. По сравнению с аналогичным исполнением за 2020 год (17972,61 тыс. руб.) расходы увеличились на 92,72 тыс. руб. или на 0,5%.

Расходы по разделу 1100 исполнены по следующим подразделам:

Расходы по **подразделу: 1101 «Физическая культура»** составили 12907,0 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом (12225,11 тыс. руб.) расходы по данному подразделу увеличились на 681,89 тыс. руб. или на 5,5 %. Расходы были направлены на финансирование муниципальной программы «Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Володарского района на 2021-2023 г.г.»

Расходы по **подразделу: 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»** составили 5158,33 тыс. руб. или 99% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом (5747,5 тыс. руб.) расходы снизились на 589,17 тыс. руб. или на 10%.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы по данному разделу представлены по одному подразделу 1202 «Периодическая печать» и составили 600,0 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета. Средства направлены на предоставление субсидий на выполнение муниципального задания редакции районной газеты «Заря Каспия».

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

Расходы по разделу 1300 исполнены полностью по **подразделу 13 01 «Обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга».** Исполнение составило 9,07 тыс. руб. или 100,0% от уточненного бюджета. В 2021 году были перечислены проценты по бюджетным кредитам, предоставленным Министерством финансов Астраханской области по договорам от 25.12.2014г., от 30.05.2018г.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера»**

Исполнение составило 46168,67 тыс. руб. или 100% от уточненного бюджета и направлены на предоставлении дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам сельских поселений в размере 43083,10 тыс. руб. по подразделу **1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»** и на предоставление финансовой помощи бюджетам сельских поселений из районного фонда финансовой поддержки поселений в размере 3085,57 тыс. руб. по подразделу **1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера».**

Использование средств резервных фондов

Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, оказание мер социальной поддержки пострадавшим от стихийных бедствий, пожаров, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком использования резервного фонда местной администрации. Такой порядок утвержден постановлением администрации МО «Володарский район» «О порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО «Володарский район» от 30.09.2013г.№ 1679.

По данным Отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО «Володарский район» по состоянию на 01.01.2022г. средства резервного фонда использованы в сумме 799,84 тыс. руб.

Исполнение программной части бюджета

В соответствии с уточненным бюджетом МО «Володарский район» на 2021 год общий объем бюджетных ассигнований на реализацию 14 муниципальных программ утвержден в сумме 1093814,11 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022г. исполнение составило 1056447,02 тыс. руб. или 97% от общего объема расходов бюджета МО «Володарский район».

Исполнение муниципальных программ представлено в таблице:

Табл. 6

тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование муниципальной программы** | **Факт 2020г** | **План 2021г** | **Факт 2021г** | **% выполнения программ** | **Темп роста 2021/2020** |
| 1 | Развитие образования и воспитания на территории МО "Володарский район" | 582 836,75 | 695 617,74 | 679 850,48 | **98%** | **117%** |
| 2 | Сохранение здоровья и формирование здорового образа жизни населения Володарского района | 17 969,12 | 18 250,37 | 18 005,64 | **99%** | **100%** |
| 3 | Развитие культуры, молодежи и туризма на территории Володарского района на 2021-2023 годы | 37 768,81 | 45 239,09 | 43 177,04 | **95%** | **114%** |
| 4 | Социальная поддержка старшего поколения, ветеранов и инвалидов, иных категорий граждан  | 711,75 | 14,50 | 14,50 | **100%** | **2%** |
| 5 | Развитие агропромышленного комплекса Володарского района | 50 106,53 | 79 584,05 | 75 844,43 | **95%** | **151%** |
| 6 | Безопасность на территории Володарского района | 708,48 | 613,95 | 613,95 | **100%** | **87%** |
| 7 | Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту | 89,99 | 0,00 | 0,00 | **#ДЕЛ/0!** | **0%** |
| 8 | Содержание и развитие коммунальной инфраструктуры Володарского района | 37 307,54 | 58 038,60 | 57 447,87 | **99%** | **154%** |
| 9 | Развитие дорожного хозяйства (организация транспортного обслуживания населения) Володарского района | 43 462,90 | 56 415,89 | 42 732,60 | **76%** | **98%** |
| 10 | Подготовка к отопительному сезону в Володарском районе | 19 605,85 | 24 760,33 | 24 695,79 | **100%** | **126%** |
| 11 | Энергосбережение и повышение энергетической эффективности  | 9 717,41 | 0,00 | 0,00 | **#ДЕЛ/0!** | **0%** |
| 12 | Муниципальное управление МО "Володарский район" | 101 342,98 | 111 493,54 | 110 554,37 | **99%** | **109%** |
| 13 | Развитие средств массовой информации на территории Володарского района | 500,00 | 600,00 | 600,00 | **100%** | **120%** |
| 14 | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования "Володарский район" | 313,13 | 1 455,73 | 1 455,73 | **100%** | **465%** |
| 15 | Свой дом для молодой семьи | 954,61 | 1 230,32 | 954,62 | **78%** | **100%** |
| 16 | Формирование современной городской среды | 2 170,91 | 0,00 | 0,00 | **#ДЕЛ/0!** | **0%** |
| 17 | Проведение выборов МО "Володарский район" | 662,44 | 500,00 | 500,00 | **100%** | **75%** |
| 18 | Муниципальная программа "Подготовка и проведение празднования 75-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов на 2020 год" | 539,80 | 0,00 | 0,00 | **#ДЕЛ/0!** | **0%** |
|   | **ИТОГО** | **906 769,00** | **1 093 814,11** | **1 056 447,02** | **97%** | **117%** |

В объеме 100% профинансированы 6 из 14 муниципальных программ.

В объеме 99% профинансированы 3 муниципальные программы.

В рамках муниципальной программы «Развитие образования и воспитания в Володарском районе на 2021-2023 годы» в 2021 году выполнено на общую сумму 22063,42 тыс. руб:

-ремонт и замена электропроводки в МБОУ «Зеленгинская СОШ», МБОУ «Тумакская СОШ», МБОУ «Володарская СОШ №2» ;

-замена оконных блоков в МБОУ «Сизобугорская СОШ», МБОУ «Новинская СОШ», МБОУ «Козловская СОШ», МБДОУ «Детский сад №4 «Березка»

-ремонт кровли МБОУ «Сизобугорская СОШ», МБОУ «Цветновская СОШ», МБОУ «Алтынжарская СОШ» .

 В рамках муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса Володарского района на 2021-2023 г.г.» были освоены бюджетные средства в сумме 75844,43 тыс. рублей. За счет средств областного бюджета были профинансированы дорожные работы на строительство подъезда к с. Кзыл-Тан автомобильной дороги «Астрахань-Цветное» на сумму 63851,03 тыс. рублей.

 В рамках муниципальной программы «Развитие дорожного хозяйства (организация транспортного обслуживания населения) Володарского района на 2021-2023 г.г.» были освоены средства областного и районного бюджетов на сумму 42732,60 тыс. рублей. В 2021 году были проведены ремонтные работы улично-дорожной сети в поселке «Володарский» и МО «Марфинский сельсовет», компенсированы затраты по содержанию паромных переправ сел: Тишково, Мултаново, Нововасильево, Шагано-Кондаковка, работы по обустройству пешеходных тротуаров в п. Володарский, работы по установке остановок пассажирского транспорта в п. Володарский.

В объеме менее 96% профинансированы 5 муниципальных программ.

В объеме менее 95% профинансированы муниципальные программы: «Свой дом для молодой семьи», «Развитие культуры, молодежи и туризма на территории Володарского района на 2021-2023 г.г.».

В соответствии со ст. 179 Бюджетного кодекса РФ администрацией МО «Володарский район» утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ. В 2021 году, порядок определялся постановлением администрации МО «Володарский район» «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ на территории муниципального образования «Володарский район» от 13.04.2020г. № 444 .

В соответствии со ст.179 ежегодно должна проводиться оценка эффективности реализации муниципальных программ. Срок предоставления оценки эффективности муниципальных программ за 2021 год согласно Порядку - до 1мая. На момент проверки оценка эффективности реализации муниципальных программ не проведена.

**Результат исполнения бюджета. Источники финансирования дефицита бюджета МО «Володарский район»**

Бюджет МО «Володарский район» на 2021 год исполнен с дефицитом в объеме 28909,36 тыс. руб. при запланированном в объеме 44204,69 тыс. руб.

Согласно ст.96 БК РФ в состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включены:

Табл. 7

 тыс.руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План 2021** | **Факт 2021** | **Исполнение %** |
|
| **ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ** | **44 204,70** | **28 909,36** | **65%** |
| **Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации** | **0** | **0** | **#ДЕЛ/0!** |
| Возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте Российской Федерации | 0 | 0 | **#ДЕЛ/0!** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации** | **0,00** | **0,00** | **#ДЕЛ/0!** |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** | **-400,00** | **-400,00** | **100%** |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **44 604,70** | **29 309,36** | **66%** |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | -1 049 609,41 | -1 063 360,65 | **101%** |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 1 094 214,11 | 1 092 670,01 | **100%** |

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2022 года – 3320,92 тыс. руб., из них остатки средств, имеющих целевое назначение – **34,156** тыс. руб., в том числе:

-Субвенция на выплаты компенсации части родительской платы – 0,759 тыс. руб. (Минобразования и науки);

-Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам – 32,750 тыс. руб. (Минобразования и науки);

-Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований в целях финансового обеспечения мероприятий в сфере образования – 0,647 тыс. руб. (Минобразования и науки).

.

**Муниципальный долг МО «Володарский район»**

Остаток задолженности по бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет муниципального образования «Володарский район» Астраханской области из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 01.01.2022г. составил:

- бюджетный кредит – основной долг в сумме 1500 тыс. руб. (бюджет АО – Министерство финансов АО договор от 25.12.2014);

-бюджетный кредит – основной долг в сумме 7200 тыс. руб. (бюджет АО- Министерство финансов АО договор от 30.05.2018).

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 9,066 тыс. руб. (уплата процентов по графику) при утвержденном объеме 9,066 тыс. руб., что соответствует требованиям и ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

 Внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств

Проверка проведена в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета МО «Володарский район» в 2021 году исполнение расходов осуществлял один главный распорядителя бюджетных средств (ГРБС) - Финансово-экономическое управление администрации МО «Володарский район».

С учетом подведомственной сети количество получателей бюджетных средств составило по состоянию на 01.01.2022 года – 39 учреждений, в т.ч. 19 казенных учреждений, 19 бюджетных учреждений, 1 автономное учреждение.

Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета в Контрольно-счетную палату МО «Володарский район» представлена годовая бюджетная отчетность главного распорядителей бюджетных средств МО «Володарский район» и выборочно годовая отчетность 1 получателя бюджетных средств.

Бюджетная отчетность за 2021 год представлена в полном объеме в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации в составе:

1. Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);

2. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

3. Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503321);

4. Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323) (далее в целях настоящей Инструкции - Отчет (ф. 0503323);

5. Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);

6. Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

7. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе следующих приложений:

7.1. Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, ГУП (МУП) и публично-правовых образований (ф. 0503361);

7.2. Сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364);

7.3. Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368);

7.4. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369);

7.5. Сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371);

7.6. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372);

7.7. Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф. 0503373).

8. Годовая отчетность главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год.

Проведенный анализ отчетности в целом свидетельствует о ее достоверности.

# Представленные для проведения внешней проверки формы отчётности сформированы в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010г. № 191н., в соответствии с письмом Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 01.12.2021г. №02-06-07/97427, №07-04-05/02-29373 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2021 год ».

Консолидированная дебиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф. 0503169) по состоянию на 1 января 2022 года составляла 206594,73 тыс. рублей (в 2020 году составила 186585,28 тыс. руб.) в том числе:

- по муниципальному району 5820,78 тыс. руб. Основная сумма задолженности представлена начисленной задолженностью по счету 205.05 «Расчетам по доходам» в сумме 1 220,54 тыс. руб. и 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 4600,2 тыс. руб.;

- по бюджетам сельских поселений 200773,95 тыс. руб., на основании представленной годовой бюджетной отчетности основная сумма задолженности приходится на счет 205.05 «Расчеты по доходам».

Консолидированная кредиторская задолженность по бюджетной деятельности (ф.0503369кз) по состоянию на 01.01.2022 года составила 29161,92 тыс. руб. по сравнению с 2020 годом увеличилась на 2710,16 тыс. руб. (2020г. – 26451,76 тыс. руб.) в том числе:

- по муниципальному району 15084,58 тыс. рублей. Основная сумма задолженности представлена за коммунальные услуги, приобретение материальных запасов;

- по бюджетам сельских поселений в сумме 14077,34 тыс. руб. Основная сумма задолженности приходится на счет 205.05 «Расчеты по доходам», счет 303. 00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на основании представленной годовой бюджетной отчетности.

**Внешняя проверка годовой отчетности получателей бюджетных средств**

Внешней проверке годовой отчетности подверглись следующие получатели бюджетных средств:

- Администрация МО «Володарский район».

В соответствии со статьей 154 Бюджетного кодекса Российской Федера­ции и приказом Финансово-экономического управления администрации МО «Володарский район» от 20.12.2021г. № 145 о сроках предоставления годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2021 год, установлен срок предоставления бюджет­ной отчетности по вышеназванному учреждению – до 24.01.2022 года на бумажных носителях. Бюджетная отчет­ность представлена в установленные сроки.

В соответствии с п.7 инструкции № 191н бюджетная отчетность сформиро­вана на основе данных Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации.

В балансах получателя бюджетных средств (ф. 0503130) отражены показатели на основании данных бюджетной деятельности в разрезе итоговых показателей на начало и конец 2021 года. В результате проверки соответствия данных балансов (ф. 0503130) с (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не установлено.

В соответствии с инструкцией № 191н в состав Баланса получателя средств (ф. 0503130) входит Справка о наличии имущества и обязательств на заба­лансовых счетах.

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности.

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127) сформирован на основании данных движения бюджетных средств на лицевых счетах, открытых в органе федерального казначейства по Володарскому району. Показатели в отчете ф.0503127 отражены до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года. В результате сверки утвержденных бюджетных назначений отчета ф.0503127 с одноименными показателями решения Совета МО «Володарский район» от 23.12.2021 года №86 «О внесении изменений в решение Совета МО «Володарский район» от 24.12.2020г. №60 «О бюджете МО «Володарский район» на 2021 год и плановый период 2022,2023 гг.» расхождений не установлено.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) сформирован на основании, данных о движении денежных средств на лицевых счетах, открытом в органе федерального казначейства по Володарскому району. Представленная форма сформирована в соответствии с пунктами 130 - 134 ин­струкции № 191н. Суммы поступлений и выбытий, отраженные в отчете (ф. 0503123) с разбивкой по кодам КОСГУ, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Согласно требованиям п.п.92-100 инструкции № 191н сформирован отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) на основании данных бюджетной деятельности. В данной форме отражены показатели без учета результатов заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного года и соответствуют показателям отраженных в Балансе получателя бюджетных средств (ф.0503130).

**Предложения**

В целях эффективного использования средств бюджета МО «Володарский район», составления годового отчета об исполнении бюджета МО «Володарский район» за 2021 год необходимо продолжить работу:

-в повышения качества планирования доходной и расходной части бюджета муниципального района,

- в принятия мер по своевременному и полному поступлению в местный бюджет всех доходных источников,

- по исполнению бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств,

- по недопущению принятия бюджетных обязательств, сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств,

- усилить контроль со стороны структурных подразделений администрации района, ответственных за исполнением муниципальных программ, за ходом их реализации и качеством  исполнения, повысить качество составления отчетов о ходе реализации муниципальных программ.

**Заключительные положения**

Результаты проверки Отчета об исполнении бюджета МО «Володарский район» и анализ бюджетной отчетности за 2021 год в целом свидетельствуют о достоверности основных показателей в сопоставлении с данными бюджетного учета.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО «Володарский район» за 2021 год, а также бюджетная отчетность за 2021 год предоставлены в Контрольно-счетную палату МО «Володарский район» в сроки, установленные ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет муниципального района в 2021 году исполнен по доходам в объеме 1027537,65 тыс. руб. или 99% от уточненного бюджета. По сравнению с 2020 годом доходы бюджета увеличились на 99524,9 тыс. руб.

Доходная часть бюджета сформирована в большей части из безвозмездных поступлений - 74%. Всего за 2021 год безвозмездно поступило в бюджет района 758139,42 тыс. руб. или 97% к уточненным годовым назначениям.

Расходная часть бюджета МО «Володарский район» исполнена в сумме 1056447,02 тыс. руб. или на 97% к уточненному плану. По сравнению с 2020 годом (906769 тыс. руб.) расходы бюджета увеличились на 149678,02 тыс. руб. или на 16%.

В структуре расходов бюджета наибольший удельный вес занимали расходы по разделу «Образование» - 66%, «Национальная экономика» - 11%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,4%, «Общегосударственные вопросы» - 6%.

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф.050128) муниципальными учреждениями района не принимались лимиты бюджетных обязательств, сверх доведенных лимитов (п.5 ст.161, п.3 ст.219 БК РФ).

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации в расходной части бюджета предусмотренный резервный фонд администрации МО «Володарский район» исполнен в сумме 799,84 тыс. рублей.

В течение 2021 года на территории Володарского района реализовывалось 14 муниципальных программ. По состоянию на 01.01.2022 г. исполнение муниципальных программ составило 1056447,02 тыс. руб. или 100% от общего объема расходов бюджета МО «Володарский район» (1056447,02 тыс. руб.).

При исполнении бюджета МО «Володарский район» за 2021 год расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных обязательств, предусмотренных Решением о бюджете МО «Володарский район» на 2021 год.

В 2021 году бюджет МО «Володарский район» исполнен с дефицитом 28909,36 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 9,07 тыс. руб., что соответствует требованиям и ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

Объем консолидированной дебиторской задолженности – 206594,73 тыс. руб. Объем консолидированной кредиторской задолженности составил 29161,92 тыс. руб.

# Внешняя проверка отчётность сформирована в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина Российской Федерации от 23.12.2010г. № 191н и письмом Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 01.12.2021г. №02-06-07/97427, №07-04-05/02-29373 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2021 год» и на основании сводной бюджетной отчётности соответствующих главных администраторов средств местного бюджета.

Проведённая внешняя проверка представленной годовой бюджетной отчетности за 2021 год подтверждает достоверность представленных форм бухгалтерской отчетности и приложений к проекту решения Совета муниципального образования «Володарский район» «Об исполнении бюджета МО «Володарский район» Астраханской области за 2021 год» и их соответствии порядку ведения бюджетного учёта согласно требований законодательства Российской Федерации.

Палата предлагает рассмотреть настоящее Заключение и учесть его выводы при принятии Решения Совета МО «Володарский район» «Об исполнении бюджета МО «Володарский район» Астраханской области за 2021 год».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

МО «Володарский район» Р. Б. Даутов