**Контрольно-счетный орган Первомайского района**

636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, д.38, тел./факс 8(38245) 21686

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования**

**«Первомайский район» Томской области за 2021 год.**

**Общие положения.**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2021 год (далее –Отчет об исполнении бюджета), подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 44 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район», утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.08.2021 №118, Положения о Контрольно-счетном органе Первомайского района (далее – КСО), утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.10.2011 № 95 и в соответствии с пунктами 3.3. и 3.4. Плана работы Контрольно-счетного органа Первомайского района на 2022 год утвержденного приказом председателя КСО 17.12.2021 №18.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2021 год проводилась с 1 апреля по 21 апреля 2022 года.

Годовой отчет об исполнении бюджета, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), Администрацией Первомайского района представлен в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и статьей 44 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Первомайский район» утвержденного решением Думы Первомайского района от 27.08.2021 №118 (далее – Положение о бюджетном процессе) 31.03.2022 г. вх.№43, то есть не позднее 1 апреля текущего года, .

В состав бюджетной отчётности в соответствии с пунктом 11.2 Инструкции №191н, для финансового органа, включены следующие формы отчетов:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Пояснительная записка (ф. 0503160) с предоставлением форм и таблиц в соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н.

В результате внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета установлено, что требования Инструкции №191н в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» в виде сводных форм бюджетной отчетности, муниципальных автономных учреждений, муниципальных бюджетных учреждений в соответствии с Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н), представлен Финансовым управлением Администрации Первомайского района в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 44 Положения о Бюджетном процессе.

В состав сводной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в соответствии с пунктом 12 Инструкции №33н включены следующие формы:

Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725);

Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710);

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737);

Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738);

Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721);

Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723);

Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) с приложение форм и таблиц в соответствии с пунктом 56 Инструкции №33н;

Разделительный (ликвидационный) баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503830).

Проверкой установлено, что в сводной бюджетной отчетности за 2021 год соблюдена внутренняя согласованность соответствующих форм бюджетной отчетности, требования Инструкции №33н в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

В соответствии с требованиями статей 38.1, 158 Бюджетного кодекса РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе, решения Думы Первомайского района №34 от 29.12.2020 г. «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (далее – Решение Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34). Приложением 1 утвержден перечень главных администраторов доходов районного бюджета и закрепляемые за ними виды доходов и Приложением 7 утвержден перечень главных распорядителей средств районного бюджета.

КСО проведена Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности восьми главных администраторов, распорядителей средств бюджета муниципального образования «Первомайский район» (подготовлены и направлены акты проверок), то есть был, достигнут стопроцентный охват внешней проверкой главных администраторов, распорядителей средств бюджета муниципального образования «Первомайский район».

Формы годовой бюджетной отчетности составлялись с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Инструкцией №191н и Инструкцией №33н, а также в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Приказа Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» и Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

**Состояние отчетности главных администраторов бюджетных средств** **за 2021 год.**

КСО в целях внешней проверки проведена документальная проверка представленной годовой отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств:

1. (901) Дума Первомайского района;

2. (902) Администрация Первомайского района;

3. (903) Финансового управления Администрации Первомайского района (далее Финансовое управление);

4. (904) Управления имущественных отношений Администрации Первомайского района (далее – Управление имущественных отношений);

5. (905) Муниципального казенного учреждения Управление образования Администрации Первомайского района (далее- МКУ Управление образования);

6. (907) Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» (далее – МКУ Отдел культуры);

7. (908) Контрольно-счетного органа Первомайского района (далее – КСО).

8. (909) Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района (далее- Управление СХ);

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год главными администраторами бюджетных средств представлена в соответствии с требованиями Инструкции №191н.

При проведении проверки годовой бюджетной отчетности оценивались такие показатели, как: своевременность и полнота представленной бюджетной отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией № 191н.

Состав представленных форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.1 Инструкции №191н.

Годовая бюджетная отчетность учреждения за 2021 год представлена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н - на бумажном носителе, в сброшюрованном и в пронумерованном виде, с оглавлением и составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой (п.9 Инструкции №191н).

Оценка достоверности бюджетной отчётности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчётности и соответствия плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчётов.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлены, показатели форм бюджетной отчетности соответствуют данным Главных книг.

В ходе анализа Пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм и таблиц в составе пояснительной записки. По результатам проверки годовой отчетности главных распорядителей, искажений отчетности не выявлено. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчетности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены. Текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) отражает полную информацию о деятельности учреждений, а также содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчётности, содержит перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателя.

Однако некоторые формы бухгалтерской отчетности заполнены с нарушением требований Инструкции №191н:

 (907) МКУ Отдел культуры

- В нарушении требований п.164 Инструкции №191н в «Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф. 0503166) не отражена информация о расходах произведенных на реализацию Муниципальной программы «Развитие образования в Первомайском районе на 2021-2024 годы с прогнозом на 2025-2026 годы» по КЦСР 7950103130 на сумму 7669275,55 руб.

 (909) Управление сельского хозяйства

- Сумма неисполненных назначений по лимитам бюджетных обязательств (гр.11 формы 0503127) 109610,5 руб. отражена в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503164), однако в разделе 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) причины неисполнения не отражены.

Результаты проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год позволяют сделать вывод о достоверности представленной отчетности и ее соответствию требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года № 191н.

При проведении проверки сводной бухгалтерской отчетности муниципальных автономных и бюджетных учреждений за 2021 год оценивались такие показатели как: своевременность и полнота представляемой отчетности, согласованность взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности, соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой отчетности, установленного Инструкцией №33н.

Состав представленных форм годовой бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным пунктом 12 Инструкции №33н.

Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района является главным распорядителем бюджетных средств и координирует деятельность 22 подведомственных учреждений, из них 16 бюджетных учреждений и 6 автономных учреждений.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено, показатели форм бюджетной отчетности соответствуют данным Главной книги.

Однако некоторые формы бухгалтерской отчетности заполнены с нарушением требований Инструкции №33н:

- В составе форм и таблиц к Пояснительной записки (ф.0503760) предоставлена Таблица №4 «Сведения об основных положениях учетной политики учреждения», которая в соответствии с п. 61 Инструкции №33н не составляются и не представляются учредителем в составе сводной Пояснительной записки (ф. 0503760).

По результатам проведенной внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности муниципального казенного учреждения Управление образования Администрации Первомайского района, как главного распорядителя бюджетных средств, КСО считает годовой отчет за 2021 год достоверным.

Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» является главным распорядителем бюджетных средств и координирует деятельность 4 подведомственных автономных учреждений.

Внутренних противоречий между показателями форм годовой бюджетной отчетности проверкой не установлено, показатели форм бюджетной отчетности соответствуют данным Главной книги.

Однако некоторые формы бухгалтерской отчетности заполнены с нарушением требований Инструкции №33н:

- Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (ф. 0503769) дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 отсутствует, однако в Пояснительной записке (ф.0503760) данный факт не отражен, а также не представлены Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503769) по виду дебиторской задолженности,

- причины увеличения остатков «Вложения в нефинансовые активы» по счету 010600000 на сумму 414200,24 руб. в «Сведениях о движении нефинансовых активов учреждений» (ф. 0503768), не отражено в разделе 4 «Анализ показателей отчетности учреждений» Пояснительной записки (ф.0503760).

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) (далее – сведения ф.0503790) раскрыта информация о наличии на отчетную дату вложения в объект капитального вложения на сумму 2557033,33 руб. В текстовой части Пояснительной записки учреждений (ф.0503760) не раскрыта аналитическая информация о наличии объекта капитальных вложений.

В нарушении требований п.75 Инструкции №33н в Сведениях ф.0503790 не указан код статуса объекта на отчетную дату и не заполнена графа 21 в которой отражается показатель произведенных с начала года кассовых расходов в объекты капитальных вложений, а также не раскрыта причина указания иного статуса объекта (отличного от кода статуса на начало года) в текстовой части Пояснительной записки учреждений (ф.0503760).

По результатам проведенной внешней проверки достоверности данных годовой бюджетной отчетности Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района», как главного распорядителя бюджетных средств, КСО считает годовой отчет за 2021 год достоверным.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2021 год представлен проект решения Думы Первомайского района «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2021 год» с приложениями (далее – Проект решения об исполнении бюджета).

**Исполнение основных характеристик бюджета муниципального образования Первомайский район» Томской области за 2021 год.**

Решением Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» (далее - Решение о бюджете на 2021 год) утверждены основные характеристики бюджета муниципального образования «Первомайский район» (далее – бюджет Первомайского района) на 2021 год, а именно, первоначально утвержден общий объем по доходам - в сумме 777175,5 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 123408,8 тыс. руб. и безвозмездные поступления в сумме 653766,7 тыс. руб. Общий объем расходов бюджета Первомайского района утвержден в сумме 773475,5 тыс. руб. Бюджет Первомайского района утвержден с профицитом в сумме 3700, тыс. руб.

В течение 2021 года в Решением Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» 10 раз вносились изменения и дополнения. Динамика изменения показателей бюджета Первомайского района приведена в таблице №1.

 Таблица №1(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и № Решения Думы Первомайского района | Доходы, тыс. руб. | Отклоне-ние от предыду-щего уточнения, тыс. руб. | Расходы, тыс. руб. | Дефицит (профицит)тыс.руб. | Структура доходов |
| Налоговые и неналоговые | Безвозмездные поступления | Всего | Налоговые и неналоговые доходы % | безвозмездные поступления % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 10 | 11 |
| 1 | №34 от 29.12.2020 | 123408,8 | 653766,7 | 777175,5 | - | 773475,5 | +3700,0 | 15,9 | 84,1 |
| 2 | №54 от 28.01.2021 | 123408,8 | 654600,4 | 778009,2 | +833,7 | 781411,4 | -3402,2 | 15,9 | 84,1 |
| 3 | №62 от 18.03.2021 | 123408,8 | 671638,9 | 795047,7 | +17038,5 | 798604,6 | -3556,9 | 15,5 | 84,5 |
| 4 | №81 от 30.04.2021 | 123408,8 | 704837,1 | 828245,9 | +33198,2 | 832853,2 | -4607,3 | 14,9 | 85,1 |
| 5 | №93 от 27.05.2021 | 125962,5 | 711050,8 | 837013,3 | +8767,4 | 841620,6 | -4607,3 | 15,0 | 85,0 |
| 6 | №106 от 29.06.2021 | 130787,7 | 713034,8 | 843822,5 | +6809,2 | 845646,1 | -1823,6 | 15,5 | 84,5 |
| 7 | №117 от 27.08.2021 | 130787,7 | 705332,8 | 836120,5 | -7702,0 | 838244,1 | -2123,6 | 15,6 | 84,4 |
| 8 | №136 от 30.09.2021 | 130787,7 | 736904,9 | 867692,6 | +31572,1 | 870576,2 | -2883,6 | 15,1 | 84,9 |
| 9 | №144 от 28.10.2021 | 130787,7 | 743454,4 | 874242,1 | +6549,5 | 878665,7 | -4423,6 | 15,0 | 85,0 |
| 10 | №153 от 25.11.2021 | 130787,7 | 742636,7 | 873424,4 | -817,7 | 877848,0 | -4423,6 | 15,0 | 85,0 |
| 11 | №162 от 28.12.2021 | 134587,7 | 739636,9 | 874224,6 | +800,2 | 876048,2 | -1823,6 | 15,4 | 84,6 |

Решением Думы Первомайского района от 28.12.2021 №162 «О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов» утверждены окончательные основные характеристики районного бюджета: по доходам - в сумме 874224,6 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 134587,7 тыс. руб. и безвозмездные поступления в сумме 739636,9 тыс. руб. Общий объем расходов бюджета Первомайского района утвержден в сумме 876048,2 тыс. руб. Общий объем дефицита утвержден в сумме 1823,6 тыс. руб.

С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете на 2021 год, доходы бюджета Первомайского района утверждены в сумме 874224,6 тыс. руб., что на 3,1% или на 26401,33 тыс. руб. больше 2020 года, расходы - в сумме 876048,2 тыс. руб. что на 3,3% или на 27922,28 тыс. руб. больше аналогичного периода прошлого года, с дефицитом в размере 1823,6 тыс. руб. (2020 год дефицит составил 302,65 тыс. руб.).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Первомайского района составил 84,6 % или 739636,9 тыс. руб., что на 4178,61 тыс. руб. или на 0,57% больше поступлений 2020 года (2020 год 735458,29 тыс. руб., или 85,3%).

Общий объем плановых назначений по всем доходным источникам по отношению к утвержденным на начало года увеличен на 97049,1 тыс. руб. или на 12,5% (2020 год 13416,47 тыс. руб., 1,02 %), в том числе: за счет увеличения безвозмездных поступлений на 85870,2 тыс. руб. или на 13,1% (2020 год на 198,59 тыс. руб. или на 0,03%). Плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам по отношению к утвержденным на начало года также увеличились на 11178,9 тыс. руб. или на 9,0% (2020 год на 13217,88 тыс. руб. или на 11,895%).

Исполнение основных характеристик бюджета Первомайского района за 2021 год по отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» приведено в таблице №2.

Таблица 2 **(**тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утвержденона 2021 год | Исполненоза 2021 год | % исполнения |
| Доходы | 874029,10 | 875454,66 | 100,2 |
| Расходы | 875852,69 | 869250,87 | 99,2 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -1823,59 | +6203,79 |  |

Бюджет Первомайского района за 2021 год исполнен по общему объему доходной части на 100,2% к уточненному плану и 112,6% к первоначальному (за 2020 год 100,3 % к уточненному плану и 101,9 % к первоначальному плану), по общему объему расходов исполнен на 99,2% к первоначальному плану на 112,4% (за 2020 – 99,7 % и 101,6 % к первоначальному плану). В 2021 году бюджет исполнен с профицитом в сумме 6203,79 тыс. руб. (2020 год профицит 5220,96 тыс. руб.), при планируемом дефиците 1823,59 тыс. руб. (2020 год дефицит 302,6 тыс. руб.), первоначальным Решением о бюджете на 2021 год бюджет утвержден с профицитом в размере 3700,0 тыс. руб.

Плановый объем дефицита бюджета Первомайского района Решением о бюджете на 2021 год, утвержден в размере 1823,6 тыс. руб., что составило 1,3% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и не превышает предельный объем, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Решением о бюджете на 2021 год (в окончательной редакции), в составе источников финансирования дефицита бюджета, уменьшен объем привлечения кредита кредитных организаций в размере 2600,0 тыс. руб., дефицит составил 1823,6 тыс. руб.

Пунктом 1 Проекта решения Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2021 год, предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2021 год по доходам в сумме 875454,7 тыс. руб., по расходам в сумме 869250,9 тыс. руб., с профицитом бюджета в размере 6203,8 тыс. руб., согласно приложениям 1-13.

Представленные к утверждению основные характеристики бюджета Первомайского района, соответствуют данным, «Отчета об исполнении бюджета» (ф.0503117) предоставленного в составе Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год, предоставленного Финансовым управлением Администрации Первомайского района.

**Исполнение доходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2021 год.**

За 2021 год, исполнение бюджета Первомайского района по доходам, составило 875454,66 тыс. руб. или 100,1% к объему, утвержденному Решением о бюджете на 2021 год. Темп роста к уровню 2020 года составил 102,9% (в сопоставимых ценах – 95,0%). Как видно, что хоть и доходов в 2021 году поступило больше аналогичного периода 2020 года, но с учетом инфляции (индекс потребительских цен в 2021 году 1,0839) темп роста составил 95,0%.

В структуре доходов бюджета Первомайского района, как и в предыдущие годы наибольший удельный вес 84,2,0% или 737224,8 тыс. руб. занимают безвозмездные поступления (в 2018 году- 87,5% или 702175,0 тыс. руб., в 2019 – 88,0% или 818207,8 тыс. руб., в 2020 году – 84,9% или 722255,4 тыс. руб.), что свидетельствует о сохраняющейся зависимости бюджета Первомайского района от бюджетов других уровней.

В 2021 году, в бюджет Первомайского района, поступило налоговых доходов больше уровня 2020 года на 5899,7 тыс. руб., что составило 123392,2 тыс. руб. (103,0% к кассовому плану), темп роста к уровню 2020 года составил 105,0% (в сопоставимых ценах – 96,9%). Плановые назначения в 2021 году на 100% выполнены по всем видам налоговых доходов.

По налогу на доходы физических лиц исполнение составило 103,5% или 105151,41 тыс. руб. (перевыполнение к плановым показателям на 3527,11 тыс. руб.). По отношению к 2020 году поступления по налогу на доходы физических лиц увеличились на 1297,8 тыс. руб. или на 1,2%, в сопоставимых ценах уменьшилось на 6,4% (за счет высокой инфляции), наибольшее увеличение произошло за счет роста поступлений от НДФЛ от крупных предприятий лесной отрасли, от предприятий бюджетной сферы.

Темп роста к предыдущему году в сопоставимых ценах рассчитан исходя из индекса потребительских цен по Российской Федерации за 1991-2022 гг., по состоянию на 01.03.2022 года, представленного на официальном Интернет-портале Росстата-Федеральной службы государственной статистики.

Сравнительный анализ кассового исполнения налоговых доходов бюджета Первомайского района за период 2018-2021 годов (Приложение 1) показал:

- увеличение к факту 2020 года темпов роста в процентном отношении в сопоставимых ценах наблюдается:

по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 5461,7% или на 2537,34 тыс. руб., за счет увеличение зарегистрированных в 2021 году плательщиков по патентной системе налогообложения.

по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) – на 35,0% или на 3069,3 тыс. руб., на увеличение повлияла отмена единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) и переход плательщиков на УСН.

по акцизам по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации (далее – Акцизы) – на 9,1% или на 421,4 тыс. руб. Пояснительная записка не дает разъяснения в связи с чем вызвано увеличение поступлений от Акцизов.

по государственной пошлине на 7,1% или на 272,27 тыс. руб. Основными поступлениями являются - государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному).

по единому сельскохозяйственному налогу (далее – ЕСХН) – на 0,5% или на 4,73 тыс. руб. На увеличение поступлений по ЕСХН повлияло увеличение налогооблагаемой базы у основных плательщиков налога.

В 2021 году снижение поступлений по налоговым доходам к факту 2020 года в сопоставимых ценах в процентном отношении, произошло по налогам:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее – ЕНВД) - на 75,1% или на 2130,2 тыс. руб., за счет отмены с 01.01.2021 года ЕНВД, срок уплаты налога за 4 квартал 2020 года.

По налогу на доходы с физических лиц по отношению к поступлениям 2020 года, в сопоставимых ценах, показал снижение на 22,6 п.п., однако в суммовом выражении поступления от НДФЛ увеличились на 1297,8 тыс. руб.

По налогу на добычу полезных ископаемых за 2021 год кассовое исполнение составило 427,1 тыс. руб., что составляет 100,0% от утвержденных бюджетных назначений на 2021 год. Сравнительный анализ по отношению к предыдущему году сделать невозможно, ввиду отсутствия поступлений от налога на добычу полезных ископаемых в 2020 году.

Сумма поступивших неналоговых доходов в бюджет Первомайского района в 2021 году составила 14837,61тыс. руб. (100,2% к кассовому плану), темп роста к уровню 2020 года составил 136,5% (в сопоставимых ценах- 126,0%). Увеличение поступлений по неналоговым платежам обусловлено в основном за счет увеличения поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в 10,5 раз или на 2236,98 тыс. руб., а также увеличение поступлений доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 16,3% или на 1499,16 тыс. руб.

Значительное увеличение поступлений по неналоговым доходам по отношению к 2020 году произошло по доходам от продажи материальных и нематериальных активов в 10,5 раз или на 2236,98 тыс. руб., поступления за 2021 год составили 2450,39 тыс. руб., 2020 год 213,4 тыс. руб., в том числе за счет:

- доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) на сумму 2096,11 тыс. руб., кассовое исполнение составило 2096,11 тыс. руб., в 2020 году на данную статью доходы не поступали.

- доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности увеличение поступлений по отношению к 2020 году на 66,0% или на 140,87 тыс. руб., поступления за 2021 год 354,27 тыс. руб., за 2020 год 213,4 тыс. руб.

Исполнение плановых показателей за 2021 год по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составило 100,0% или 2450,39 тыс. руб.

Также увеличение по отношению к 2020 году на 16,3% или на 1499,16 тыс. руб., произошло по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступления за 2021 год составили 10704,36 тыс. руб., за 2020 год 9205,2 тыс. руб., в том числе за счет:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 18,6% или на 1476,94 тыс. руб., за 2021 год поступления составили 9411,04 тыс. руб., за 2020 год 7934,0 тыс. руб.

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 119,0% или на 16,4 тыс. руб.

- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) на 3,3% или на 40,51 тыс. руб., исполнение за 2021 год составило 1263,11 тыс. руб., за 2020 год 1222,6 тыс. руб.

Всего доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности за 2021 год получено в сумме 10704,36 тыс. руб., что составляет 100% плановых значений.

По доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государству поступления увеличились по сравнению с 2020 годом на 17,8% или на 10,06 тыс. руб., это компенсация в бюджет района по ранее произведенным расходам по программе «Социальное развитие села до 2012 года».

По штрафам, санкциям, возмещениям ущерба увеличение по отношению к 2020 году, произошло на 4,7% или на 58,259 тыс. руб., кассовое исполнение по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба составили 102,5%.

Доходы, полученные от платы за негативное воздействие на окружающую среду в 2021 году, увеличились на 83,0% или на 178,96 тыс. руб., и составили 394,56 тыс. руб., кассовое исполнение составило 100,1%.

Снижение поступлений произошло по прочим неналоговым доходам на сумму 4,1 тыс. руб., за счет уточнения невыясненных поступлений прошлых периодов на сумму 5,1 тыс. руб., и поступлений по прочим неналоговым доходам в сумме 1,0 тыс. руб. Плановые назначения по прочим неналоговым доходам утверждены на 2021 год в сумме 1,06 тыс. руб.

В течение 2021 года дебиторская задолженность в бюджет Первомайского района подоходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по счету 120521000, увеличилась в 14,6 раз или на 31497,1 тыс. руб. и составила по состоянию на 01.01.2022 года 33814,2 тыс. руб., что составляет 1,7% от общей задолженности (Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год). Долгосрочная и просроченная дебиторская задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (по аренде имущества), на начало года и на конец отчетного периода составляет - долгосрочная 18,7 тыс. руб., просроченная дебиторской задолженность отсутствует.

В Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2021 год подробно отражены причины увеличения и снижения кассового исполнения доходов.

Безвозмездные перечисления в бюджет Первомайского района в 2021 году поступили в объеме 737224,8 тыс. руб., что составило 99,7% от утвержденных назначений, и темп роста к уровню 2020 года составил 102,1% (в сопоставимых ценах – 94,2,2%) из них:

- Дотации, исполнение к плановым назначениям составило 100,0% или 114818,95тыс. руб., по сравнению с 2020 годом поступление дотаций увеличились на 5826,15 тыс. руб., или на 5,3%.

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – кассовое исполнение составило 234918,83 тыс. руб., или 99,9%, снижение по отношению к 2020 году на 22528,57 тыс. руб. или на 7,6%.

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации увеличение по отношению к 2020 году на 13352,19 тыс. руб., или на 4,1%, кассовое поступление за 2021 год составило 338188,09 тыс. руб., или 99,6% от утвержденных бюджетом Первомайского района.

- Иные межбюджетные трансферты исполнение к плановым назначениям составило 98,1% или 51017,9 тыс. руб., по отношению к аналогичному периоду прошлого года межбюджетных трансфертов поступило больше на 24829,7 тыс. руб., или на 94,8%.

- По прочим безвозмездным поступлениям в бюджеты муниципальных районов в 2021 году поступления уменьшились на 18,5% или на 896,14 тыс. руб. и составили 3938,76 тыс. руб.

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет увеличились по сравнению с отчетным периодом 2020 года на 64,9% или на 594,45 тыс. руб., и составили 1510,54 тыс. руб., или 100,0% от утвержденных объемов.

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2021 году произведен в размере 7168,23 тыс. руб. что в 7,5 раз или на 6208,34 тыс. руб. больше 2020 года, плановое исполнение составило 99,9%.

Тенденция высокой доли безвозмездных поступлений 84,2% в общем объеме доходной части бюджета характеризует зависимость бюджета Первомайского района от бюджетов других уровней, и по своей сути, не является положительной характеристикой бюджета (2020 год - 84,2%, 2019 год - 88,0% и 2018 год - 87,5%).

Структурный анализ исполнения доходов за период 2018-2021 годов (Приложение 1) показал незначительное изменения в соотношении долей всех доходных источников бюджета Первомайского района за 2021 год.

В структуре доходов, доля налоговых доходов по сравнению с 2020 годом увеличилась всего на 0,3 процентных пункта, в суммарном выражении налоговые доходы увеличились на 5899,7 тыс. руб. и составили 123392,2 тыс. руб. или 14,1% от всех доходов бюджета Первомайского района (2020 год 117492,5 тыс. руб. или 13,8%).

Наибольший удельный вес в 2021 году в составе налоговых доходов, как и в предыдущих годах, приходится на налог на доходы физических лиц 85,2% или 105151,4 тыс. руб. (в 2020 году 88,4% или 103853,6 тыс. руб.)

- по акцизам по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации – 2,2% или 2728,6 тыс. руб. (2020 год – 2,0% или 2307,2 тыс. руб.);

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения удельный вес в составе налоговых доходов составил 7,9% или 9692,0 тыс. руб. (2020 год – 5,6% или 6622,7 тыс. руб.);

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее ЕНВД) – 0,6% или 785,6 тыс. руб. (2020 год – 2,5% или 2915,8 тыс. руб.), снижение поступлений обусловлен отменой с 01.01.2021 года ЕНВД, и переходом налогоплательщиков с ЕНВД на иные виды налогообложения – УСН, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и иные виды.

- удельный вес единого сельскохозяйственного налога составил 0,05% от общей суммы налоговых доходов или 57,73 тыс. руб. (2020 год – 0,04% и 53,0 тыс. руб.).

- налог на добычу полезных ископаемых, удельный вес, в составе налоговых доходов, составил 0,3% или 427,1 тыс. руб., в 2020 году поступлений по данному виду налога не было.

- по государственной пошлине удельный вес составил 1,6% в натуральных числах исполнение составило 1969,67 тыс. руб. (2020 год исполнение 1697,4 тыс. руб., что составляет 1,4% в структуре налоговых доходов);

- по налогу, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, доля в общем объеме налоговых доходов составила 2,1% или 2580,14 тыс. руб. (2020 год 0,04% или 42,8 тыс. руб.), значительное увеличение произошло за счет отмены с 01.01.2021 года ЕНВД.

В структуре налоговых и неналоговых доходов, налоговые доходы составляют 89,3% или 123392,2 тыс. руб., неналоговые доходы составляют 10,7% или 14837,6 тыс. руб. (в 2020 году налоговые 91,5% или 117492,5 тыс. руб., неналоговые 8,5% или 10866,2 тыс. руб.)

Удельный вес неналоговых доходов также увеличился на 0,4 процентных пункта, в суммарном выражении поступления увеличились на 3971,4 тыс. руб. и составили 1,7% от всех доходов бюджета Первомайского района или 14837,6 тыс. руб. (2020 год 1,3% или 10866,2 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составляют:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 72,1% или 10704,36 тыс. руб. (2020 год 84,7% или 9205,2 тыс. руб.), из них:

 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 9411,04 тыс. руб. или 87,9% (2020 год 7934,0 тыс. руб. 86,2%);

 Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) 1263,11 тыс. руб., или 11,8% (2020 год 1222,6 тыс. руб. 13,3%);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 16,5% или 2450,39 тыс. руб. (2020 год – 2,0% или 213,4 тыс. руб.), из них:

 Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) 85,5% или 2096,11 тыс. руб. (2020 году по данной статье поступлений не было).

- штрафы санкции, возмещение ущерба 8,3% или 1225,79 тыс. руб. (2020 год 10,8% или 1170,5 тыс. руб.),

-плата за негативное воздействие на окружающую среду 2,6% или 394,56 тыс. руб. (2020 год 2,0% или 215,6 тыс. руб.)

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (компенсация в бюджет района по ранее произведенным расходам по программе «Социальное развитие села до 2012 года»), составляют 0,4% или 66,56 тыс. руб. от всех неналоговых доходов (2020 год – 0,5% или 56,5 тыс. руб.).

При снижении доли безвозмездных поступлений на 0,7 процентных пункта, перечисления увеличились на 14969,4 тыс. руб. и составили 737224,8 тыс. руб. или 84,2% от общей суммы доходов бюджета (2020 год 722255,4 тыс. руб. - 84,9%).

Наибольший удельный вес в объеме безвозмездных поступлений занимают:

- Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 45,9% или 338188,09 тыс. руб. (2020 год 44,9% или 324835,9 тыс. руб.).

- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) 31,9% или 234918,33 тыс. руб. (2020 год 35,6% или 257447,4 тыс. руб.)

- Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 15,5% или 114818,95 тыс. руб. (2020 год 15,1% или 108992,8 тыс. руб.).

**Анализ Программы приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2021 год**

Приложением 17 Решения о бюджете на 2021 год в редакции №34 от 29.12.2020 года, утверждена Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2021 год (далее – Программа приватизации (продажи)) с планируемыми доходами от приватизации (продажи) муниципального имущества в сумме 35701,0 тыс. руб. и количеством включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации (продажи) в 2021 году, 5 (21 позиций). В течении года в Программу приватизации (продажи) внесены изменения:

- Решением Думы от 30.04.2021 №81 О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов», в Программу приватизации (продажу) внесено изменения в части разделения земельного участка общей площадью 35553 кв.м. с кадастровым номером 70:12:0201001:100, на земельные участки, расположенные под конкретными зданиями и сооружениями, предназначенные для приватизации (продажи). В результате распределения земельных участков по объектам, предполагаемая сумма от приватизации (продажи) муниципального имущества уменьшилась на 951,05 тыс. руб. и составила 34749,93 тыс. руб. и количеством включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации (продаже) в 2021 году, 9 (26 позиций).

- Решением Думы от 30.09.2021 №136 О внесении изменений в решение Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов», в Программу приватизации (продажи) внесены изменения: исключены 8 позиций, на сумму 12430,71 тыс. руб., и включены 2 позиции на сумму 1445,2 тыс. руб.

Решением Думы о бюджете на 2021 год, в редакции от 28.12.2021 №162 Программа приватизации (продажи) утверждена в сумме 22957,55 тыс. руб. и количеством включенных в перечень объектов, подлежащих приватизации 8 (20 позиций).

Согласно Отчету о выполнении программы приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района за 2021 год (Приложение 4 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год) в 2021 году планируемый доход от продажи (приватизации) муниципального имущества составил 22957,55 тыс. руб. Фактически за 2021 год доход от приватизации (продажи) муниципального имущества составил 2015,91 тыс. руб., в том числе:

1. Нежилое одноэтажное здание общей площадью 1 033,6 м2 и земельный участок общей площадью 9 941 м2 с кадастровым номером 70:12:0200020:7 по адресу Томская область, Первомайский район, с. Новомариинка, ул. Центральная, 22, доход от приватизации (продажи) составил 812,25 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 600,0 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 135,4%.

2. Нежилое здание – гараж, общей площадью 703,1 м2 по адресу Томская область, Первомайский район, п. Беляй, ул. Путейская, д. 3/12 и Земельный участок общей площадью 2933 м2 с кадастровым № 70:12:0201001:214 находящиеся по адресу Российская Федерация, Томская область, Первомайский муниципальный район, Первомайское сельское поселение, поселок Беляй, улица Путейская, земельный участок № 3Б/1, доход от приватизации (продажи) составил 1022,22 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 2044,44 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 50,0%.

3. Нежилое здание (детский сад) 2-х этажное с подвалом, общей площадью 1109,9 м2 и земельный участок общей площадью 6065 м2 с кадастровым номером 70:12:0200022:1030, находящиеся по адресу Томская область, Первомайский район, п. Орехово, ул. Ленина 7. Доход от приватизации (продажи) составил 112,5 тыс. руб., планируемый доход от приватизации (продажи) 430,0 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 26,2%.

4. Нежилое помещение одноэтажное общей площадью 132,6 м2 с кадастровым номером 70:12:0202001:1655, находящийся по адресу Российская Федерация, Томская область, Первомайский муниципальный район, Комсомольское сельское поселение, с. Комсомольск, ул. Первомайская, 13а, стр. 2, помещение 1010-1013. Доход от приватизации (продажи) составил 68,93 тыс. руб. планируемый доход от приватизации (продажи) 137,87 тыс. руб. Процент исполнения плана по приватизации (продажи) по данному объекту составил 50,0%.

По количеству реализованных объектов (с земельными участками) Программа приватизации (продажи) муниципального имущества Первомайского района на 2021 год исполнена на 50,0% (35,0% по позициям), приватизировано (продано) 4 объекта (7 позиции).

План по приватизации (продажи) муниципального имущества в 2021 году по доходу, от продажи муниципального имущества, выполнен на 8,8% и составил 2015,91 тыс. руб. (за 2020 год при плановом объеме приватизации имущества 36907,0 тыс. руб. доход от приватизации муниципального имущества составил 0,0 тыс. руб.).

**Анализ исполнение расходов бюджета Первомайского района за 2021 год.**

Проектом решения об исполнении бюджета за 2021 год расходы бюджета Первомайского района сформированы на основании расходных обязательств, подлежащих исполнению в очередном финансовом году, что соответствует требованиям статьи 65 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно статьи 15 Бюджетного кодекса РФ в Проекте решения об исполнении бюджета за 2021 год раздельно предусмотрены средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципального образования, возникших в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и расходных обязательств муниципального образования, исполняемых за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации для осуществления отдельных государственных полномочий.

Проведенным анализом внесения изменений в бюджет Первомайского района, установлено увеличение объема утвержденных бюджетных ассигнований на конец финансового года по отношению к первоначально утвержденным в целом на 102572,7 тыс. руб. или на 13,26% (Приложение 2), в том числе:

- увеличены бюджетные ассигнования по отношению к первоначально утвержденным, на сумму 108951,7 тыс. руб. по следующим разделам функциональной классификации расходов:

(0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» – на 42412,1 тыс. руб. или на 40,05% (2020 год на 1837,0 тыс. руб. или 1,05%);

(0700) «Образование» – на 32903,3 тыс. руб. или на 7,81% (2020 год на 26334,2 тыс. руб. или на 6,76%);

(0800) «Культура и кинематография» – на 28301,7 тыс. руб. или на 45,33% (в 2020 году уменьшено бюджетных ассигнований на 26266,5 тыс. руб. или на 25,57%);

(1400) «Межбюджетные трансферты» – на 5234,8 тыс. руб., или на 22,83% (2020 год на 2328,2 тыс. руб. или на 10,29%);

(0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 99,8 тыс. руб. или на 17,94% (2020 год на 132,0 тыс. руб. или увеличено в 5,4 раза).

Сокращен объем бюджетных ассигнований по отношению к первоначально утвержденным, на 6379,0 тыс. руб. по разделам функциональной классификации:

(1000) «Социальная политика» – на 3039,2 тыс.руб. или на 9,15% (2020 год увеличено на 3039,2 тыс. руб. или на 14,84%);

(0400) «Национальная экономика» - на 2793,7 тыс. руб. или на 3,74% (2020 год увеличено бюджетных ассигнований на 5014,5 тыс. руб. или 9,15%);

(0100) «Общегосударственные вопросы» - на 494,9 тыс. руб. или на 1,04% (2020 год увеличено на 1531,1 тыс. руб. или на 3,36%);

(1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 34,2 тыс. руб. или на 22,94% (2020 год увеличено бюджетных ассигнований на 17,3 тыс. руб. или на -5,27%).

(0200) «Национальная оборона» - на 9,6 тыс. руб. или на 0,68% (2020 год увеличено на 103,8 тыс. руб. или на 8,41%);

(1100) «Физическая культура и спорт» – на 7,4 тыс. руб. или на 0,22% (2020 год увеличено бюджетных ассигнований на 105,9 тыс. руб. или на 1,76%;

По итогам 2021 года исполнение бюджета муниципального образования «Первомайский район» по расходам составило 869250,87 тыс. руб. или 99,2% к объему, утвержденному Решением о бюджете на 2021 год (2020 год 845393,2 тыс. руб. или 99,7%). Темп роста к уровню 2020 года составил 102,8 % (в сопоставимых ценах – 94,9%).

100 процентное исполнение расходов бюджета по отношению к утвержденным показателям составило по разделам функциональной классификации:

- (0200) «Национальная оборона» 1408,2 тыс.руб. (2020 год 1338,2 тыс. руб. или 100,0%),

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 656,04 тыс. руб. (2020 год 162,0 тыс. руб. или 100,0%),

- (0800) «Культура и кинематография» 90733,96 тыс. руб. (2020 год 76475,8 тыс. руб. или 100,0%),

- (1100) «Физическая культура и спорт» 3347,97 тыс. руб. (2020 год 6116,1 тыс. руб. или 100,0%),

- (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» 114,86 тыс. руб. (2020 год 344,7 тыс. руб. или 100,0%),

- (1400) «Межбюджетные трансферты» 28162,78 тыс. руб. (2020 год исполнение составило 24738,3 тыс. руб. или 99,1%).

Снижение исполненных расходов по отношению к утвержденным расходам бюджета по итогам года, произошло по разделам функциональной классификации:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» на 121,96 тыс. руб. или на 0,3%, исполнение составило 47159,44 тыс. руб. (2020 год исполнение составило 47081,10 тыс. руб. или 100,0%).

- (0400) «Национальная экономика» на 761,06 тыс. руб. или на 1,1%, исполнение составило 71128,54 тыс. руб. или 98,9% (2020 год исполнение составило 58131,7 тыс. руб. или 97,8%).

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 3257,54 тыс. руб. или на 2,2%, исполнение составило 145065,46 тыс. руб. или 97,8% (2020 год исполнение составило 176291,4 тыс. руб. или 100,0%).

- (0700) «Образование» на 1928,47 тыс. руб. или на 0,4% исполнение составило 452024,23 тыс. руб., 99,6%;(2020 год исполнение составило 415518,5 тыс. руб. или 99,9%).

- (1000) «Социальная политика» на 728,31 тыс. руб. или на 2,4%, кассовое исполнение составило 29449,39 тыс. руб. или 97,6%;(2020 год исполнение составило 39195,4 тыс. руб. или 97,9%).

Проектом решения об исполнении бюджета за 2021 год, утверждается исполнение бюджета Первомайского района по расходам в сумме 869250,87 тыс. руб., это на 23857,67 тыс. руб. или на 2,8% больше исполнения бюджета по расходам за 2020 год (845393,20 тыс. руб.).

Увеличение исполнения бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло по разделам функциональной классификации:

- (0100) «Общегосударственные вопросы» на 78,34 тыс. руб. или на 0,2%, в том числе за счет увеличения расходов по подразделам:

 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования на 6,1%,

 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления на 6,1%,

 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора на 3,3%,

 0113 Другие общегосударственные вопросы на 12,9% (проведение всероссийской переписи населения)

- (0200) «Национальная оборона» - на 70,0 тыс. руб. или на 5,2%, за счет увеличения расходов по подразделу 0204 Мобилизационная подготовка экономики в 3,7 раза.

- (0300) «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – на 494,0 тыс. руб. или увеличилось в 4,0 раза, за счет увеличения расходов по подразделу 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности.

- (0400) «Национальная экономика» - на 12996,84 тыс. руб. или на 22,4%, в том числе по подразделам:

 0405 Сельское хозяйство и рыболовство на 13,3%,

 0409 Дорожное хозяйство на 5,2%,

 0412 Другие вопросы в области национальной экономики на 86,3%.

- (0700) «Образование» на сумму 36505,73 тыс. руб. или на 8,8%, из них за счет увеличения расходов по подразделам:

 0701 Дошкольное образование на 10,4%,

 0702 Общее образование на 8,5%,

 0703 Дополнительное образование детей на 4,9%,

 0707 Молодежная политика и оздоровление детей расходы увеличены в 6,5 раз.

- (0800) «Культура и кинематография» на сумму 14258,16 тыс. руб. или на 18,6%, в основном за счет увеличения расходных обязательству по подразделу 0801 «Культура» на 20,1%.;

- (1400) «Межбюджетные трансферты» на 3424,48 тыс. руб. или 13,8%, за счет поступлений по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований общего характера» на 96,1%.

Снижение исполнения бюджета по расходам в 2021 году по сравнению с прошлым годом произошло по разделам функциональной классификации:

- (0500) «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 31225,94 тыс. руб. или на 17,7%, снижение расходов произошло в основном за счет снижения бюджетных ассигнований на развитие газификации в сельской местности по подразделу 0502 Коммунальное хозяйство на 18,5% и на реализацию проектов по благоустройству сельских территорий по подразделу 0503 Благоустройство на 52,2%.

- (1000) «Социальная политика» на 9746,01 тыс. руб. или на 24,9%, из них за счет снижения бюджетных ассигнований по подразделам:

 1003 Социальное обеспечение населения на 82,8%,

 1004 Охрана семьи и детства на 2,5%,

- (1100) «Физическая культура и спорт» – на 2768,15 тыс. руб. или на 45,3%, в том числе за счет снижения финансирования по подразделам 1101 Физическая культура на 4,8% и 1102 Массовый спорт на 89,3%.

- (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 229,84 тыс. руб. или на 66,7% за счет подраздела 1301 Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга.

Подробно о расходах по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета Первомайского района в 2021 году, а также сравнительная характеристика исполнения к плановым показателям 2021 года и процент исполнения к показателям 2020 года, отражено в Приложении 1 Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2021 год (далее – Пояснительная записка к проекту отчета об исполнении бюджета).

Как и в предыдущие годы, основным направлением расходования средств бюджета муниципального образования «Первомайский район», приходиться на социально-культурную сферу 68,1% или 575555,55 тыс. руб., в 2020 году 63,56% или 537305,7 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета, увеличение бюджетных ассигнований на социальную сферу на 7,1% или на 38249,85 тыс. руб. по отношению к исполнению 2020 года, из них по разделам:

- 0500 «Образование» на 36505,73 тыс. руб. или на 8,8%, в том числе за счет - целевых средств из областного бюджета на организацию образовательного процесса, ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам, организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование, обеспечение образовательных организаций материально-технической базой в рамках Регионального проекта «Цифровая образовательная среда».

- 0700 «Культура и кинематография» на 14258,16 тыс. руб. или на 18,6% в основном за счет создания модельных муниципальных библиотек в рамках регионального проекта «Культурная среда».

Бюджетные ассигнования на конец года по ведомственной структуре бюджета Первомайского района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств значительно изменились как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. Так увеличение ассигнований на конец года, по сравнению с первоначально утвержденными расходами, на сумму 116792,12 тыс. руб. отмечается по следующим главным распорядителям бюджетных средств:

- (901) Дума Первомайского района на 52,1 тыс. руб. или на 6,1% (в 2020 году уменьшены бюджетные ассигнования на 24,1 тыс. руб. ил на 2,75%);

- (903) Финансовое управление Администрации Первомайского района на 53545,5 тыс. руб. или на 81,5% (в 2020 уменьшены бюджетные ассигнования по расходам на 14722,8 тыс. руб. или на 14,1%);

- (905) Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района на 30075,525 тыс. руб. или на 7,2%; (2020 год увеличены на 29051,68 тыс. руб. или на 7,5%);

- (907) Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» на 33071,6 тыс. руб. или на 47,8% (в 2020 году уменьшены расходы на 24844,76 тыс. руб. или на 22,65%)

- (908) Контрольно-счетный орган Первомайского района на 47,4 тыс. руб. или на 3,6% (в 2020 году уменьшены на 101,8 тыс. руб. или на 7,6%);

Уменьшение ассигнований на конец года по сравнению с первоначально утвержденными расходами на сумму 14219,2 тыс. руб. произошло по следующим главным распорядителями бюджетных средств:

- (902) Администрация Первомайского района на 8452,82 тыс. руб. или на 6,3% (2020 год увеличены бюджетные ассигнования на 24939,9 тыс. руб. или на 12,25%);

- (904) Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района на 129,38 тыс. руб. или на 3,2% (в 2020 году на 972,54 тыс. руб. или на 25,78%);

- (909) Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района на 5637,0 тыс. руб. или на 16,9% (в 2020 году увеличены бюджетных ассигнований на конец года на 2985,55 тыс. руб. или на 14,1%).

Анализируя расходы бюджета Первомайского района, в разрезе главных распорядителей средств районного бюджета, можно сделать вывод что исполнение плановых бюджетных назначений составило 100% по главным распорядителям бюджетных средств

- Дума Первомайского района 903,61 тыс. руб. (2020 год 99,68% или 845,39 тыс. руб.)

- Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» 102195,22 тыс. руб. (в 2020 году исполнение 100,0% сумма расходов 84867,34 тыс. руб.);

- Контрольно-счетный орган Первомайского района 1378,36 тыс. руб. (2020 год исполнение 99,93% или 1237,9 тыс. руб.).

По остальным главным распорядителям бюджетных средств исполнение по расходам за 2021 год составило:

- Администрация Первомайского района или 97,3% или 169597,98 тыс. руб. (2020 год исполнение 99,18% или 226615,56 тыс. руб.).

- Финансовое управление Администрации Первомайского района 99,96% или 119198,40 тыс. руб. (2020 год исполнение 99,76% или 89462,66 тыс. руб.).

- Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района исполнение составило 99,98% или 3931,95 тыс. руб. (2020 год исполнение 99,86% или 2796,43 тыс. руб.).

- Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района исполнение составило 99,61% или 444354,11 тыс. руб. (2020 год исполнение 99,92% или 415759,73 тыс. руб.).

- Управление сельского хозяйства администрации Первомайского района 99,60% или 27691,24 тыс. руб. (2020 год исполнение 98,80% или 23801,66 тыс. руб.)

Наибольшая удельная доля в общем объеме расходов (больше 10,0%) приходится:

- Муниципальное казенное учреждение Управление образования Администрации Первомайского района – 51,12% или 444354,11 тыс. руб. (2020 год – 49,18%, 415759,73 тыс. руб.),

- Администрация Первомайского района – 19,51% или 182765,22 тыс. руб. (2020 – 26,80% или 226615,56 тыс. руб.),

- Финансовое управление Администрации Первомайского района – 13,71% или 65696,90 тыс. руб. (2020 – 10,5%, 89462,66 тыс. руб.).

- муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» 11,76% или 69123,60 тыс. руб. (2020 – 10,04%, или 84867,34 тыс. руб.).

Расходы главного распорядителя бюджетных средств Управления сельского хозяйства администрации Первомайского района, в структуре общих расходов составляют 3,18% или 27691,24 тыс. руб. (2020 год 2,81% или 23801,66 тыс. руб.).

Наименьший удельный вес в расходах ниже 1,0% приходится на ГРБС:

- Дума Первомайского района 0,10% или 903,61 тыс. руб. (2020 год – 0,10% или 851,97 тыс. руб.)

- Контрольно-счетный орган Первомайского района 0,16% или 1378,36 тыс. руб. (2020 год 0,15% или 1237,9 тыс. руб.),

- Управление имущественных отношений Администрации Первомайского района – 0,45% или 3931,95 тыс. руб. (2020 год – 0,33% или 2796,43 тыс. руб.).

Согласно «Сведениям об исполнении бюджета» (ф.0503164), объем неисполненных обязательств по расходам бюджета муниципального образования «Первомайский район» составил 6601,8 тыс. руб., из них в соответствии с Приказом Финансового управления Администрации Первомайского района от 30.12.2015 №58 «Об особенностях заполнения формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», ниже установленной нормы процента неисполнения расходов сложился по расходным обязательствам:

- проведение всероссийской переписи населения 2020 года процент исполнения расходных обязательств составил 51,65%, сумма неисполненных обязательств составила 121,0 тыс. руб. или 1,83% от общего объема неисполненных обязательств.

- капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в рамках мероприятия осуществление деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района, процент исполнения расходных обязательств составил 74,19%, сумма неисполненных обязательств 116,5 тыс. руб. или 1,76% от общего размера неисполненных расходов;

- субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг в рамках реализации мероприятий муниципальных программ (подпрограмм), направленных на развитие малого и среднего предпринимательства, процент исполнения расходных обязательств составил 87,95%, сумма неисполненных обязательств 146,9 тыс. руб. или 2,22% от общего размера неисполненных расходов,

- на организацию перевозок тел (останков) умерших или погибших в места проведения патологоанатомического вскрытия, судебно-медицинской экспертизы, в рамках реализации мероприятий муниципальных программ (подпрограмм), направленных на развитие малого и среднего предпринимательства, процент исполнения расходных обязательств составил 44,19%, сумма неисполненных обязательств 335,9 тыс.руб. или 5,09% от общего размера неисполненных расходов

- на содержание приемных семей, включающее в себя денежные средства приемным семьям на содержание детей и ежемесячную выплату вознаграждения, причитающуюся приемным родителям, процент исполнения расходных обязательств составил 94,78%, сумма неисполненных обязательств 724,6 тыс.руб. или 10,97% от общего размера неисполненных расходов

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, процент исполнения расходных обязательств составил 94,46%, сумма неисполненных обязательств 1006,87 тыс.руб. или 15,25% от общего размера неисполненных расходов.

- на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, питанием, одеждой, обувью, мягким и жестким инвентарем и обеспечению обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, не проживающих в муниципальных (частных) образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по основным общеобразовательным программам, бесплатным двухразовым питанием, в части организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное образование в муниципальных образовательных организациях, процент исполнения расходных обязательств составил 69,53%, сумма неисполненных обязательств 393,24 тыс.руб. или 5,96% от общего размера неисполненных расходов.

- обеспечение одеждой, обувью, мягким инвентарем, оборудованием и единовременным денежным пособием детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей, а также лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - выпускников муниципальных образовательных организаций, находящихся (находившихся) под опекой (попечительством) или в приемных семьях, и выпускников частных общеобразовательных организаций, находящихся (находившихся) под опекой (попечительством), в приемных семьях, процент исполнения расходных обязательств составил 81,82%, сумма неисполненных обязательств 98,6 тыс.руб. или 1,49% от общего размера неисполненных расходов.

По расходным обязательствам: разработка проектной документации в сфере газификации с объемом средств 3204,23 тыс. руб., разработка проектной документации (софинансирование) с объемом средств 53,04 тыс. руб. и осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению, переоформлению и изъятию горных отводов для разработки месторождений и проявлений общераспространенных полезных ископаемых с объемом утвержденных средств 0,9 тыс. руб., процент исполнения составил 0,0%.

Причинами неисполнения расходных обязательств явилось: позднее доведение (перераспределение) денежных средств; уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной, нарушение подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекшее судебные процедуры, заявительный характер субсидирования организаций, производителей товаров, работ и услуг, оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. Причины неисполнения расходных обязательств подробно отражены в форме «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) «Пояснительной записки» (ф.0503160) годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

Основные показатели структуры расходов районного бюджета по направлениям расходов, информация об исполнении годовых назначений расходов бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств подробно отражены в Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета.

**Межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений Первомайского района за 2021 год.**

Решением о бюджете на 2021 год, утверждены бюджетные ассигнования на предоставление иных межбюджетных трансфертов бюджетам сельских поселений в размере 34847,9 тыс. руб., окончательным Решением о бюджете на 2021 год в редакции от 28.12.2021 №162, расходы на предоставление межбюджетных трансфертов, утверждены в сумме 97175,8 тыс. руб. (уточненная бюджетная роспись 97175,80 тыс. руб.).

Решением о бюджете на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования бюджетам сельских поселений в объеме 130287,5 тыс. руб. (уточненной бюджетной росписью 130609,50 тыс. руб.), в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в размере 21467,6 тыс. руб. (уточненной бюджетной росписью 21789,6 тыс. руб.).

- субвенций бюджетам сельских поселений из районного бюджета на 2021 год в размере 11644,10 тыс. руб.

- иные межбюджетные трансферты в размере 97175,8 тыс. руб.

Кассовое исполнение по предоставленным межбюджетным трансфертам бюджетам сельских поселений составило 130565,50 тыс. руб. или 99,97% от плановых назначений (2020 год 103783,30 тыс. руб. или 99,8%), в том числе:

- дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности сельских поселений в сумме 21789,6 тыс. руб. или 100% к уточненному плану (2020 год 21488,0 тыс. руб. 100,0%).

- субвенции в сумме 11644,1 тыс. руб. 100% к уточненному плану (2020 год 8719,2 тыс. руб. или 100,0%).

- иные межбюджетные трансферты в сумме 97131,7 тыс. руб. или 99,95% к плановым назначениям (2020 год 73576,1 тыс. руб. или 99,6%).

По отношению к 2020 году объем бюджетных ассигнований бюджетам сельских поселений в 2021 году увеличился на 25,80% или на 26782,2 тыс. руб., в том числе:

- за счет средств федерального бюджета сумма бюджетных ассигнований составила 6624,20 тыс. руб. или 5,07% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2020 год 3248,9 тыс. руб. или 3,13%);

- за счет средств областного бюджета сумма бюджетных ассигнований составила 121216,10 тыс. руб. или 92,84% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2020 год 98285,0 тыс. руб. или 94,70%);

- за счет средств районного бюджета объем бюджетных ассигнований составил 2725,20 тыс. руб. или 2,09% от общей суммы межбюджетных трансфертов (2020 год 2249,5 тыс. руб. или 2,17%).

В Приложении 2 к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета подробно отражена информация о предоставленных межбюджетных трансфертах, направлениях предоставления и неисполненных обязательствах.

**Анализ использования резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района за 2021 год**

Направление использования резервного фонда бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2021 год отражено в Приложении 12 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год – «Отчете об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Первомайского района за 2021 год».

В соответствии с пунктом 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением Администрации Первомайского района от 04.07.2018 №151 утвержден «Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района» (далее – Порядок использования резервного фонда).

В 2021 году бюджетные ассигнования резервного фонда Администрации Первомайского района были исполнены в сумме 21,4 тыс. руб., что составляет 0,0024% от общего объема расходов бюджета Первомайского района, что не превышает предельный норматив, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса РФ (2020 год 114,15 тыс. руб. или 0,013%).

Средства резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района направлены на иные непредвиденные расходы в сумме 21,4 тыс. руб., согласно распоряжению Администрации Первомайского района №375-р от 12.07.2021, на мероприятия, связанные с предупреждением распространения коронавирусной инфекции COVID-19 (приобретение холодильника).

Средства резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района в сумме 21,4 тыс. руб., направлены на мероприятия, не противоречащие пункту 4 статьи 81 Бюджетного Кодекса РФ и пункту 5 Порядка использования резервного фонда.

В Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета, подробно отражена информация о расходовании резервного фонда финансирования непредвиденных расходов Администрации Первомайского района за 2021 год.

**Анализ исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ за 2021 год.**

Решением Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы» Приложением 10 к Решению о бюджете на 2021 год, первоначально предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 21 ведомственных целевых и муниципальных программ с общим объемом финансирования 236801,18 тыс. руб. (2020 год 18 программ на сумму 141529,6 тыс. руб.) С учетом внесенных изменений на конец 2021 года, количество ведомственных целевых и муниципальных программ составило 19, объем финансирования увеличился на 78589,37 тыс. руб. или на 33,19% и составил 315390,55 тыс. руб. или 36,00% всех расходов районного бюджета (2020 год 22 программы на 207291,3 тыс. руб., 24,4%).

Кассовое исполнение расходов по ведомственным целевым и муниципальным программам в 2021 году составило 310431,46 тыс. руб., или 98,43% от уточненных бюджетных назначений, что на 104385,06 тыс. руб. или на 50,66% больше исполнения 2020 года (2020 год – 206046,4 тыс. руб., 99,4%). Процент исполнения от общего объема исполненных расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2021 год составило 35,71%, что на 11,61 процентных пункта больше 2020 года – 24,1%.

Изменения в программы вносились в течение отчетного года, как в текстовую часть, так и в объемы финансирования. В сторону увеличения изменения вносились по 10 ведомственным целевым и муниципальным программам на сумму 81910,95 тыс. руб. (2020 год – 75781,87 тыс. руб.), в сторону уменьшения по 8 муниципальным программам на сумму 386,69 тыс. руб. (2020 – 10020,20 тыс. руб.), 1 муниципальная программа с объемом финансирования 2934,90 тыс. руб. с 01.01.2021 года отменена Постановлением Администрации Первомайского района от 28.12.2020 №280 «О признании утратившими силу постановлений Администрации Первомайского района».

Причины неисполнения бюджетных обязательств по муниципальным программам, подробно отражены в Пояснительной записке к проекту отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2021 год.

В соответствии с пунктом 2 Статьи 43 Положения о бюджетном процессе, одновременно с Проектом решения об исполнении бюджета за 2021 год, предоставлен Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ Первомайского района за 2021 год (далее – Сводный отчет об эффективности реализации муниципальных программ). Оценка эффективности реализации муниципальных программ проведена на основании предоставленных отчетов исполнителями муниципальных программ, в соответствии с Приложением №2 и №3 Порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Администрации Первомайского района от 18.03.2016 № 55 (далее – Постановление №55 от 18.03.2016).

Согласно Сводному отчету об эффективности реализации муниципальных программ, проверка проведена по 22 муниципальным программам (в том числе в составе 6 программ содержатся Подпрограммы), из них профинансированы в течении 2021 года 19 муниципальных программ

В Сводном отчете об эффективности реализации муниципальных программ проведена оценка эффективности, по программам, которые не реализовывались в 2021 году - муниципальная программа «Доступная среда для инвалидов на период 2019-2021 годы» (пункт 19) с оценкой эффективности – Достаточно эффективная. Однако Распоряжением Администрации Первомайского района от 31.01.2019 №57-р «Об утверждении перечня муниципальных программ», на 2021 год пунктом 4.1., утверждена Постановлением Администрации Первомайского района от 20.11.2020 №246 Муниципальная программа «Доступная среда на период 2021-2024 годы».

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ, формирования и реализации муниципальных программ, утвержденным постановлением Администрации Первомайского района от 18.03.2016 № 55, из 22 муниципальных программ, представленных в Сводном отчете эффективности реализации муниципальных программ, присвоен рейтинг:

- высокая эффективность по 4 программам, в том числе 1 программа содержит 2 подпрограммы и 4 подпрограммам в составе программ,

- достаточная эффективность по 18 муниципальным программам в том числе 5 программ содержит 8 подпрограмм.

Рейтинг низкой эффективности муниципальной программы (подпрограммы) в 2021 году не присвоен ни одной муниципальной программе (подпрограмме).

В соответствии с пунктом 1.1 Приложения №2 «Порядок проведения мониторинга и оценки эффективности реализации муниципальных программ» Постановления №55 от 18.03.2016 г., оценка проводится по муниципальным программам, следовательно, по муниципальным программам, содержащим подпрограммы, оценка эффективности проводится по всей программе с разбивкой по подпрограммам. В Сводном отчете об эффективности реализации муниципальных программ, оценка эффективности по программам, содержащим подпрограммы, проведена отдельно по каждой подпрограмме с выводом оценки по программе, в связи с чем реальную оценку эффективности в целом по муниципальной программе определить затруднительно.

На данное несоответствие требованиям Постановления №55 от 18.03.2016 г., было указано в Заключении на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2020 год.

**Анализ исполнения публичных нормативных обязательств за 2021 год**

Первоначальным Решением о бюджете на 2021 год Приложением №14 предусмотрен объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, в сумме 10879,9 тыс. руб. Окончательным Решением о бюджете на 2021 год, в Приложение № 14 внесены изменения в сторону уменьшения исполнения публичных нормативных обязательств на сумму 1960,6 тыс. руб. или на 18,03%. Окончательная сумма бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на 2021 год утверждена в размере 8918,3 тыс. руб., что на 1207,9 тыс. руб. или на 11,93% меньше уровня 2020 года (10126,2 тыс. руб.).

Согласно Приложению 9 «Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств за 2021 год», Отчета об исполнении бюджета, кассовое исполнение публичных нормативных обязательств за 2021 год, составило 8676,9 тыс. руб., что составляет 97,29% от уточненных бюджетных назначений и ниже исполнения 2020 год на 715,7 тыс. руб. или 7,62% (9392,6 тыс. руб., или 92,7%) в том числе:

- Ежемесячная денежная выплата граждан, имеющим звание «Почетный гражданин района» исполнена в сумме 170,2 тыс. руб. или 100,0% от уточненных бюджетных назначений (за 2020 год исполнение составило 181,7 тыс. руб. 100,00%);

- Ежемесячная выплата денежных средств опекунам (попечителям) на содержание детей и обеспечение денежными средствами лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находившихся под опекой (попечительством), в приемной семье и продолжающих обучение в муниципальных общеобразовательных организациях исполнена в сумме 1641,2 тыс. руб. или 99,77% (в 2020 году исполнение составило 95,5% или 1501,3 тыс. руб.);

- Ежемесячная выплата денежных средств приемным семьям на содержание детей, а также вознаграждение детей, а также вознаграждение причитающегося приемным родителям исполнена в сумме 6262,3 тыс. руб. или 96,34% (в 2020 году исполнение составило 92,6% или 7484,0 тыс. руб.);

- Выплата единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью исполнена в сумме 603,2 тыс. руб. или 100,0% (в 2020 году исполнение составило 77,0% или 225,6 тыс. руб.).

На невыполнение плановых назначений повлияло уменьшение численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной.

**Анализ исполнение муниципального дорожного фонда муниципального образования Первомайский район» за 2021 год.**

Пунктом 9 Приложения к Решению о бюджете на 2021 год, объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год (далее – Муниципальный дорожный фонд) утвержден в сумме 30820,8 тыс. руб. (2020 год 30052,4 тыс. руб.), Пунктом 8 Приложения к Решению о бюджете на 2021 год (в редакции от 28.12.2021 №162), объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утвержден в сумме 31134,0 тыс. руб. (2020 – 30215,9 тыс. руб.), увеличение составило 313,2 тыс. руб. или 1,02% (2020 год 163,5 тыс. руб., 0,5%).

Согласно Отчету, об исполнении муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» за 2021 год, планируемы поступления по муниципальному дорожному фонду утверждены в сумме 30638,6 тыс. руб. (2020 год 29209,8 тыс. руб.), кассовое исполнение составило 30720,0 тыс. руб. (2020 год 29210,10 тыс. руб.) что составляет 100,3% (2020 год 100,0%.), в том числе за счет:

- Акцизов по подакцизным товарам (продукции), произведенным на территории Российской Федерации в сумме 2728,6 тыс. руб. или 103,4% (2020 год 2307,3 тыс. руб., 100,0%);

- Субсидии местным бюджетам на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района в сумме 26991,8 тыс. руб. или 100,0% (2020 год 26100,0 тыс. руб. ,100,0%);

- Межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 999,6 тыс. руб. или 100,0% (2020 год 802,8тыс. руб. или 100,0%).

Расходы муниципального дорожного фонда при плановых назначениях 31134,0 тыс. руб. (2020 год 30215,9 тыс. руб.) составили 31009,3 тыс. руб. или 99,6% к годовому плану (2020 год 29465,3 тыс. руб. или 97,5%), из них за счет средств областного бюджета – 26991,8 тыс. руб. или 87,04% к исполнению (2020год 26100,0 тыс. руб., 88,6%), бюджета муниципального района – 2728,6 тыс. руб. или 8,80% (2020 год 2307,3 тыс. руб., 7,8%) а также за счет средств межбюджетных трансфертов, передаваемых сельскими поселениями бюджету муниципального района 999,6 тыс. руб. или 3,22% (2020 год 802,8 тыс. руб., 2,7%).

В 2021 году за счет средств Муниципального дорожного фонда произведены расходы в сумме 31009,3 тыс. руб. в том числе:

- на осуществление деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района в сумме 2639,0 тыс. руб. или 100,00% к плановым назначениям и 8,51% от общей суммы расходов муниципального дорожного фонда (2020 год 2562,5 тыс. руб., 77,3% и 8,7%);

- на капитальный ремонт и (или) ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципальных районов в сумме 28370,3 тыс. руб. или 99,6% к плановым назначениям и 91,49% от общей суммы расходов (2020 год 26902,8 тыс. руб., 100,0% и 91,3%).

Причины неисполнения расходов на осуществление деятельности по содержанию автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района на сумму 124,7 тыс. руб., сложились в связи тем, что фактически произведено расходов меньше доведенных бюджетных назначений - Приложение 1 «Сведения о расходах по разделам, подразделам функциональной классификации расходов бюджета за 2021 год» к Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 2021 год.

В Таблице №3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» и текстовой части Пояснительной записки (ф.0503160) Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год, не указаны причины неисполнения расходов по муниципальному дорожному фонду относительно запланированных ассигнований.

В соответствии с пунктом 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. На 01.01.2021 года остатки средств муниципального дорожного фонда составили 495,4 тыс. руб., из которых 289,3 тыс. руб. направлены на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в 2021 году. Согласно Отчету, об использовании муниципального дорожного фонда муниципального образования «Первомайский район» за 2021 год, остаток средств муниципального дорожного фонда по состоянию на 01.01.2022 года составил 206,1 тыс. руб.

**Дефицит бюджета и источники его финансирования.**

Решением Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы» бюджет муниципального образования «Первомайский район» был принят с профицитом в размере 3700,0 тыс. руб. С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете Первомайского района на 2021 год в окончательной редакции от 28.12.2021 №162, бюджет Первомайского района утвержден с дефицитом в размере 1823,6 тыс. руб., в составе источников финансирования дефицита бюджета включены:

- Разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации-3700,0 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года в сумме +5523,6 тыс. руб.

Согласно представленной бюджетной отчетности финансового органа «Отчет об исполнении бюджета» (ф.0503117) и Проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год, бюджет Первомайского района в 2021 году исполнен с профицитом в размере 6203,7 тыс. руб. (в 2020 году бюджет исполнен с профицитом в размере 5221,0 тыс. руб.).

Приложением 5 «Отчет об источниках финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Первомайский район» за 2021 год» к Проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год, источники финансирования дефицита бюджета утверждены:

- погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации -3700,0 тыс. руб. (за 2020 год -3450,0 тыс. руб.);

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в сумме -2503,8 тыс. руб. (в 2020 году 2629,0 тыс. руб.).

**Муниципальный долг**

Решением Думы Первомайского района от 29.12.2020 № 34 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2021 год и на плановый период 2023 -2024 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования «Первомайский район» на 01.01.2022 г. установлен в размере 0,0 тыс. руб. (на 01.01.2021 года 3700,0 тыс. руб.), предельный объем долга по муниципальным гарантиям на 2021 год установлен в размере 0,0 тыс. руб., объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год установлен в размере 149,1 тыс. руб. (на 2020 год 327,50 тыс. руб.)

С учетом изменений, внесенных в Решение о бюджете Первомайского района на 2021 год (окончательная редакция от 28.12.2021 №162), верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2022 г. не изменился и составил 0,0 тыс. руб. в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. руб., предельный объем муниципального долга на 2021 год установлен 0,0 тыс. руб., объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год установлен в размере 114,9 тыс. руб.

**Согласно** «Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах» (ф.0503172) Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 года, о**бъем муниципального долга в течение 2021 года по отношению к его объему по состоянию на 01.01.2021 уменьшился на 100% или на 3700,0 тыс. руб. и составил на 01.01.2022 года 0,0 тыс. руб.**

Приложением 6 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год, предлагается к утверждению Отчет о выполнении Программы муниципальных внутренних заимствований Первомайского района за 2021 год (далее – Отчет), с объемом внутренних заимствований (погашение) по кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 3700,0 тыс. руб.

Согласно, Сведениям о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172), Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год, в 2021 году были погашены бюджетные кредиты, в размере 3700,0 тыс.руб. предоставленные Департаментом финансов Томской области в том числе:

- в сумме 3700,0 тыс. руб. по договору №106-бк от 27.09.2018 со сроком погашения задолженности (окончание действия обязательства) 23.09.2021.

Приложением 7 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год предлагается утвердить «Отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов за 2021 год» с остатком задолженности по бюджетным кредитам в размере 419,2 тыс. руб.

Согласно Справке по бюджетным кредитам, предоставленным из местного бюджета в 2021 году Муниципальное образование «Первомайский район» в составе Сведений о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172) годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год, сумма непогашенных кредитов на 01.01.2022 года составила 419,2 тыс. руб., в том числе сумма основного долга 153,36 тыс. руб., проценты и пени в сумме 265,79 тыс. руб.

Приложением 8 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год, утверждается Отчет о муниципальных гарантиях Первомайского района за 2021 год, с объемом долговых обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием «Первомайский район» Томской области, по состоянию на 01.01.2022 в размере 0,0 тыс. руб., что соответствует объему долговых обязательств указанных в Сведениях о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172) Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

Пунктом 10 Приложения к Решению о бюджете на 2021 год (в окончательной редакции от 28.12.2021 №162), объем расходов на обслуживание муниципального долга муниципального образования «Первомайский район» на 2021 год установлен в сумме 114,9 тыс. руб.

Приложением 3 к Проекту решения об исполнении бюджета за 2021 год, предоставлен Отчет об исполнении расходов бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2021 год, где исполнение по расходам по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» раздела (1300) «Обслуживание государственного и муниципального долга» составляют 114,86 тыс. руб., или 0,013% от объема расходов, утвержденного Решением о бюджете на 2021 год (2020 год 344,7 тыс. руб. или 0,07%), что не превышает ограничений, установленных статьей 111 Бюджетного кодекса РФ (не должен превышать 15% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

**Предложения:**

Рекомендовать, Думе Первомайского района, утвердить Отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области за 2021 год» по доходам в размере 875454,66 тыс. руб., по расходам в сумме 869250,87 тыс. руб., с профицитом в размере 6203,79 тыс. руб.

Отделу экономического развития Администрации Первомайского района, определить порядок определения эффективности муниципальных программ содержащим в структуре подпрограммы, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ Первомайского района, проводить сверку по вопросам финансирования действующих муниципальных программ, в соответствии с Решением о бюджете на соответствующий год.

Председатель Контрольно-счетного

органа Первомайского района Л.В.Савченко