|  |  |
| --- | --- |
| **Контрольно-счетная палата**  **Усольского муниципального района**  **Иркутской области**  665479, Российская Федерация, Иркутская область, Усольский муниципальный район, Белореченское муниципальное образование, рп. Белореченский, здание 100  тел./факс (839543) 3-60-86. Е-mail: kspus21@mail.ru  ОКПО 75182332, ОГРН 1213800025361 , ИНН 3801154463 КПП 380101001 | |
| \_\_\_05.05.2022г.\_\_\_№\_\_\_\_\_128\_\_\_\_\_\_\_  на №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Председателю Думы  Усольского муниципального района  Иркутской области  Глызиной Н.Н. |

**Заключение №49**

**на проект решения Думы Усольского муниципального района**

**Иркутской области «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2021 год»**

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2021 год подготовлено на основании статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Устава Усольского муниципального района Иркутской области, в соответствии с решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 28.01.2020г. №120 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Усольском муниципальном районе Иркутской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 23.11.2021г. №213 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Усольского муниципального района Иркутской области».

Цель внешней проверки: установление достоверности и соответствия исполнения бюджета Усольского муниципального района Иркутской области (далее – бюджет Усольского района, бюджет) утвержденным показателям бюджета на завершенный финансовый год, Бюджетному кодексу Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), в том числе положениям нормативных правовых актов по бюджетному процессу, решениям Думы Усольского муниципального района Иркутской области, постановлениям администрации Усольского муниципального района Иркутской области, касающимся бюджета Усольского района за проверяемый период.

Оценка полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности и эффективности использования бюджетных средств, Усольского муниципального района Иркутской области в 2021 году.

Объекты проверки: Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по экономике и финансам), главные администраторы бюджетных средств, главные распорядители бюджетных средств Усольского муниципального района Иркутской области.

Предмет проверки: годовой отчет об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2021 год, а также соответствующая годовая бюджетная отчетность главных администраторов, главных распорядителей бюджетных средств и источников финансирования дефицита бюджета, Комитета по экономике и финансам, как органа, организующего исполнение бюджета и осуществляющего его кассовое обслуживание.

Метод проверки: выборочный.

Согласно пункту 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В 2021 году участниками бюджетного процесса при исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области являлись:

* главные администраторы доходов бюджета: администрация Усольского муниципального района Иркутской области (далее – администрация Усольского района), Дума Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Дума Усольского района), Комитет по образованию Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Комитет по образованию Усольского района), Комитет по экономике и финансам, Управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Управление по социально-культурным вопросам), Управление по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Управление по распоряжению муниципальным имуществом), Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района Иркутской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП района);
* главные распорядители бюджетных средств: администрация Усольского района, Дума Усольского района, Комитет по образованию Усольского района, Комитет по экономике и финансам, Управление по социально-культурным вопросам, Управление по распоряжению муниципальным имуществом, Контрольно-счетная палата.

В течение 2021 года решениями Думы Усольского района в утвержденный бюджет пять раз вносились изменения. При внесении изменений и дополнений в бюджет Усольского района соблюдены требования Бюджетного кодекса РФ в части установления предельного размера дефицита бюджета, верхнего предела муниципального долга, предельного объема муниципального долга.

**Соответствие перечня представленных в составе отчета документов требованиям Положения о бюджетном процессе**

На основании статьи 264.1 БК РФ единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов РФ.

Годовая отчетность об исполнении бюджета Усольского района за 2021 год составлена с применением:

* Бюджетного кодекса РФ;
* Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н (далее по тексту – Инструкция №191н);
* Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011г. №33н (далее по тексту – Инструкция №33н);
* Приказа Минфина России от 06.06.2019г. №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Согласно Положению о бюджетном процессе, статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Усольского района, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета Усольского района осуществляется на основе единства кассы.

Согласно Положению о бюджетном процессе, бюджетная отчетность Усольского района составляется Комитетом по экономике и финансам на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Представленная бюджетная отчетность Усольского района является годовой.

Проведенная в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ внешняя проверка годовой бюджетной отчетности показала следующее:

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ бюджетная отчетность Усольского района соответствует составу и требованиям бюджетного законодательства, представлена в полном объеме и включает в себя:

1) отчет об исполнении бюджета;

2) баланс исполнения бюджета;

3) отчет о финансовых результатах деятельности;

4) отчет о движении денежных средств;

5) пояснительную записку.

Кроме того, состав бюджетной отчетности для бюджетных учреждений соответствует Инструкции №33н.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции №191н, пункта 6 Инструкции №33н бюджетная отчетность в КСП района представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

В соответствии пунктом 6 Инструкции №191н, пунктом 5 Инструкции №33 бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером Комитета по экономике и финансам.

В соответствии с Инструкцией №191н, Инструкцией №33н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Все представленные документы годовой бюджетной отчетности составлены на унифицированных бланках форм бюджетной отчетности.

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств на основании статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» перед составлением годовой бюджетной отчетности в установленном порядке проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, расчетов с дебиторами и кредиторами.

В титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты и коды.

**Общая характеристика исполнения**

**консолидированного бюджета Усольского района за 2021 год**

Консолидированный бюджет Усольского муниципального района Иркутской области за 2021 год исполнен:

* по доходам в сумме 2 184 309,61 тыс.руб., что на 375 955,99 тыс.руб. или 20,79% больше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (1 808 353,62 тыс.руб.). Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета составили 616 464,26 тыс.руб., что на 57 331,29 тыс.руб. больше показателя 2020 года (559 132,97 тыс.руб.). Безвозмездные поступления составили 1 567 845,35 тыс.руб., что на 318 624,71 тыс.руб. или 25,5% меньше показателя 2020 года (1 249 220,64 тыс.руб.);
* по расходам в сумме 2 156 904,49 тыс.руб., что на 327 904,67 тыс.руб. или 17,9% больше показателя 2020 года (1 828 999,82 тыс.руб.).

Консолидированный бюджет Усольского района за 2021 год исполнен с профицитом в сумме 27 405,11 тыс.руб. За 2020 год консолидированный бюджет Усольского района исполнен с дефицитом в размере 20 646,21 тыс.руб.

Согласно данным формы 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» (далее – форма №0503320) остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2022 года составил 40 142,34 тыс.руб. (на 01.01.2021 года остаток средств составлял 17 506,56 тыс.руб.).

Балансовая стоимость основных средств (форма №0503320) на начало отчетного периода отражена в сумме 405 192,64 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличена на 3 466,94 тыс.руб. и составила 408 659,58 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств (форма №0503730) на начало отчетного периода отражена в сумме 1 676 863,84 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличена на 51 813,47 тыс.руб. и составила 1 728 677,21 тыс.руб.

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета за 2021 год (форма №0503320), дебиторская задолженность по состоянию на начало 2021 года составляла 1 941 987,37 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность в сумме 13 158,76 тыс.руб. По окончанию 2021 года дебиторская задолженность составляет 2 003 839,72 тыс.руб., в том числе просроченная задолженность в сумме 15 626,71 тыс.руб., в том числе:

* дебиторская задолженность по доходам в сумме 2 003 035,95 тыс.руб., из них долгосрочная в сумме 932 138,30 тыс.руб.;
* дебиторская задолженность по выплатам в сумме 803,78 тыс.руб.

В течение 2021 года дебиторская задолженность увеличена на 61 852,35 тыс.руб., просроченная дебиторская задолженность увеличена на 2 467,95 тыс.руб.

Согласно сводному балансу государственного (муниципального) учреждения за 2021 год (форма №0503730), дебиторская задолженность по состоянию на начало 2021 года составляла 5 494,83 тыс.руб., в том числе просроченная в сумме 12,07 тыс.руб., по окончанию 2021 года дебиторская задолженность составила 2 074 294,15 тыс.руб., долгосрочная дебиторская задолженность составила 19 291,04 тыс.руб. (из них просроченная задолженность в сумме 86,48 тыс.руб.), в том числе:

* дебиторская задолженность по доходам в сумме 2 073 294,41 тыс.руб.;
* дебиторская задолженность по выплатам в сумме 999,74 тыс.руб.

В течение прошедшего года дебиторская задолженность увеличилась на 2 068 799,32 тыс.руб., в том числе просроченная дебиторская задолженность на 74,41 тыс.руб.

Согласно балансу исполнения консолидированного бюджета за 2021 год (форма №0503320), кредиторская задолженность в целом по муниципальному образованию по состоянию на начало 2021 года составляла 28 896,87 тыс.руб., в том числе долгосрочная в сумме 8 662,00 тыс.руб., по окончанию 2021 года кредиторская задолженность составляет 23 206,91 тыс.руб., долгосрочная кредиторская задолженность составляет 2 563,33 тыс.руб., в том числе:

* кредиторская задолженность по выплатам в сумме 3 720,72 тыс.руб.;
* расчеты по платежам в бюджет в сумме 1 998,33 тыс.руб.;
* кредиторская задолженность по доходам в сумме 17 487,86 тыс.руб.

В течение 2020 года кредиторская задолженность уменьшилась на 5 689,96 тыс.руб., долгосрочная кредиторская задолженность уменьшена на 6 098,67 тыс.руб. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно балансу государственного (муниципального) учреждения за 2021 год (форма №0503730), кредиторская задолженность бюджетных учреждений по состоянию на начало 2021 года составляла 35 045,97 тыс.руб., в течение финансового года кредиторская задолженность уменьшилась на 22 376,63 тыс.руб. и по окончанию 2021 года составила 12 669,34 тыс.руб. (просроченная кредиторская задолженность составила 62,37 тыс.руб.), в том числе:

* кредиторская задолженность по выплатам в сумме 3 274,67 тыс.руб.;
* расчеты по платежам в бюджет в сумме 5 812,38 тыс.руб.;
* кредиторская задолженность по доходам в сумме 3 582,29 тыс.руб.

Дебиторская и кредиторская задолженность сводного баланса (форм №0503320, №0503730) соответствует представленным сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форм №0503369, №0503769).

**Следует отметить, что дебиторская, кредиторская задолженности по данным баланса на начало года, не соответствуют сумме указанной в балансе на конец отчетного периода 2020 года.** Для уточнения данных расхожденийсуммы изменений отражены вформе отчета «Сведения об изменении остатков валюты баланса» по соответствующим графам.

Согласно форме 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитов», на 01.01.2021 года муниципальный долг составлял 8 662,00 тыс.руб., по состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг снизился на 4 769,33 тыс.руб. и составил 3 892,667 тыс.руб. Показатели формы 0503372 соответствуют разделу III «Обязательства» пассива баланса исполнения бюджета ф.0503320.

В консолидированный бюджет Усольского района на 01.01.2022 года включаются 5 городских поселений (Белореченское городское муниципальное образование, Среднинское муниципальное образование, Мишелевское муниципальное образование, Тайтурское муниципальное образование, Тельминское муниципальное образование) и 7 сельских поселений (Большееланское муниципальное образование, Железнодорожное муниципальное образование, Новожилкинское муниципальное образование, Новомальтинское муниципальное образование, Сосновское муниципальное образование, Раздольинское муниципальное образование, Тальянское муниципальное образование).

За 2021 год исполнение бюджетов городских и сельских поселений составило:

* по доходам в сумме 464 035,61 тыс.руб. (в том числе городские поселения исполнение по доходам составило в сумме 271 271,10 тыс.руб.; сельские поселения в сумме 192 764,51 тыс.руб.), что на 15 921,29 тыс.руб. или 3,56% больше исполнения 2020 года (448 114,32 тыс.руб.). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 197 416,51 тыс.руб., что больше исполнения 2020 года на 24 355,67 тыс.руб. (173 060,84 тыс.руб.). Безвозмездные поступления исполнены в сумме 266 619,10 тыс.руб., что на 8 434,38 тыс.руб. меньше исполнения 2020 года (275 053,48 тыс.руб.).
* по расходам в сумме 452 069,05 тыс.руб. (в том числе городские поселения исполнение по расходам составило в сумме 267 000,22 тыс.руб.; сельские поселения в сумме 185 068,82 тыс.руб.), что на 7 349,83 тыс.руб. или 1,6% меньше исполнения 2020 года (459 418,88 тыс.руб.).

Профицит бюджета городских и сельских поселений за 2021 год составил 11 966,57 тыс.руб. (в том числе городские поселения профицит бюджета составил в сумме 4 270,88 тыс.руб.; сельские поселения в сумме 7 695,69 тыс.руб.). В 2020 году бюджет городских, сельских поселений исполнен с дефицитом в размере 11 304,57 тыс.руб., в том числе в городских поселениях дефицит сложился в сумме 1 990,33 тыс.руб., сельские поселения в сумме 9 314,23 тыс.руб.

Остаток средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2022 года городских, сельских поселений составил 20 002,09 тыс.руб., в том числе городских поселений в сумме 11 264,52 тыс.руб., сельских поселений в сумме 8 737,57 тыс.руб. (на 01.01.2021 года остаток средств составлял 9 804,85 тыс.руб.). Остаток средств в объеме 20 002,09 тыс.руб. сложился за счет собственных средств в сумме 13 591,92 тыс.руб., за счет целевых средств в сумме 6 410,17 тыс.руб.

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета**

**Усольского района за 2021 год**

Бюджет Усольского муниципального района Иркутской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области 22.12.2020г. №164. Данным решением Думы утвержден общий объем доходов в сумме 1 463 088,37 тыс.руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 1 068 847,13 тыс.руб.), общий объем расходов бюджета утвержден в сумме 1 502 340,29 тыс.руб. Размер дефицита составил 39 251,91 тыс.руб. или 9,96% утвержденного общего годового объема доходов бюджета, без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельный размер, установленный статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Объем межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета района на 2021 год утвержден в объеме115 138,20 тыс.руб.

Основные характеристики бюджета Усольского района на 2021 год неоднократно изменялись. В течение года решениями Думы Усольского района в утвержденный бюджет вносились изменения 5 раз, которые отражены в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***№***  ***п/п*** | ***Наименование показателя*** | ***Доходы бюджета Усольского района*** | ***Расходы бюджета Усольского района*** | ***Дефицит(-) / профицит(+)***  *(Доходы – Расходы)* |
|  | **Первоначальный бюджет на 2021 год**  **решение Думы от 22.12.2020г. №164** | **1 463 088,37** | **1 502 340,28** | **-39 251,91** |
| 1. | решение Думы от 30.03.2021г.№188 | 1 464 135,41 | 1 508 160,75 | -44 025,34 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | *1 047,04* | *5 820,47* | *4 773,43* |
| 2. | решение Думы от 29.06.2021г.№199 | 1 521 913,20 | 1 565 176,74 | -43 263,54 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | *57 777,79* | *57 015,99* | *-761,80* |
| 3. | решение Думы от 28.09.2021г.№206 | 1 553 586,92 | 1 596 891,54 | -43 304,62 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | 31 673,72 | 31 714,80 | 41,08 |
| 4. | решение Думы от 30.11.2021г.№217 | 1 703 833,24 | 1 729 160,92 | -25 327,68 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | *150 246,32* | *132 269,38* | *-17 976,94* |
| 5. | решение Думы от 21.12.2021г.№220 | 1 748 372,75 | 1 762 383,19 | -14 010,44 |
|  | *отклонение от предыдущего бюджета* | *44 539,51* | *33 222,27* | *-11 317,24* |
|  | ***отклонение последнего решения Думы о бюджете от первоначального на 2021 год*** | ***285 284,38*** | ***260 042,91*** | ***-25 241,47*** |

В окончательной редакции бюджет Усольского района утвержден по доходам в объеме 1 748 372,75 тыс.руб. (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 1 330 908,17 тыс.руб.), по расходам в сумме 1 762 383,19 тыс.руб. Дефицит бюджета составил 14 010,44 тыс.руб. или 3,36%, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7 701,70 тыс.руб. Объем межбюджетных трансфертов в окончательной редакции составил 158 426,44 тыс.руб.

Исполнение бюджета в 2021 году по основным его показателям и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакции решений Думы Усольского района представлено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Показатели*** | ***Решение***  ***Думы от***  ***22.12.2020г.***  ***№164 (первон.)*** | ***Решение***  ***Думы от***  ***21.12.2021г.***  ***№220 (оконч.)*** | ***План исполнения***  ***2021 года*** | ***Факт исполнения***  ***2021 года*** | ***%***  ***Испол/***  ***гр.5/гр.4*** | ***Отклонение***  ***гр.5-гр.2*** | ***Отклонение***  ***гр.5-гр.3*** |
| *1* | *2* | *3* | 4 | *5* | *6* | *7* | *8* |
| **Доходы, в т.ч.:** | **1394223,08** | **1748372,75** | **1748472,75** | **1720273,99** | **98,39** | **326050,91** | **-28098,76** |
| *- налоговые и неналоговые доходы* | *370480,84* | *417464,57* | *417464,57* | *419047,74* | *100,38* | *48566,90* | *1583,17* |
| *- безвозмездные поступления* | *1023742,24* | *1330908,17* | *1331008,17* | *1301226,25* | *97,76* | *277484,01* | *-29681,92* |
| ***Расходы*** | **1421854,35** | **1762383,19** | **1762483,19** | **1704835,45** | **96,73** | **282981,10** | **-57547,74** |
| ***-Дефицит/+Профицит*** | **-27631,27** | **-14010,44** | **-14010,44** | **15438,54** | **Х** | **Х** | **Х** |



Прогноз по доходам к исполнению 2021 года по сравнению с первоначальной редакцией бюджета увеличился на 326 050,91 тыс.руб. или 23,39%, за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на 277 484,01 тыс.руб. или 27,1%, собственные доходы увеличились на 48 566,90 тыс.руб. или 13,11%. Исполнение доходной части бюджета к уточнённому плану снизилось на 28 098,76 тыс.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов на 29 681,92 тыс.руб., за счет собственных доходов увеличилось на 1 583,17 тыс.руб.

Расходы бюджета Усольского района за 2021 год по сравнению с первоначальной редакцией увеличены на 282 981,10 тыс.руб. или 19,9%. Исполнение расходной части бюджета к уточнённому плану снизилось на 57 547,74 тыс.руб.

Дефицит бюджета за 2021 год по сравнению с первоначальной редакцией бюджета снизился на 13 620,83 тыс.руб., плановое исполнение дефицита бюджета осталось на уровне декабрьского решения Думы (14 010,44 тыс.руб.).

Основные характеристики исполнения бюджета Усольского района за 2021 год и исполнение бюджета за 2020 год представлены в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Основные характеристики бюджета*** | ***Исполнено в 2020 году*** | ***Исполнение бюджета за 2021 год*** | | | ***Отклонение***  ***2021 года к 2020 году*** | |
| ***План*** | ***Факт*** | ***в %*** | ***Сумма*** | ***в %*** |
| *Общий объем доходов* | *1 506 486,35* | *1 748 472,75* | *1 720 273,99* | *98,39* | *213 787,64* | *114,2* |
| *Общий объем расходов* | *1 515 827,99* | *1 762 483,19* | *1 704 835,45* | *96,73* | *189 007,46* | *112,47* |
| *- Дефицит / +профицит* | *-9 341,64* | *-14 010,44* | *15 438,54* | *х* | *х* | *х* |

В 2021 году исполнение по доходам составляет 98,39% или 1 720 273,99 тыс.руб., к уточненным показателям по доходам. Доходы Усольского района исполнены на 28 198,76 тыс.руб. меньше к уточнённому бюджету. К уровню 2020 года поступление доходов составило 114,2%, что больше на 213 787,64 тыс.руб.

Расходы бюджета в 2021 году исполнены в сумме 1 704 835,45 тыс.руб. что составило 96,73% к уточненной сводной бюджетной росписи, бюджетные обязательства за 2021 год не выполнены размере 57 647,74 тыс.руб. За счет средств федерального и областного бюджета исполнение по расходам составляет 1 230 970,25 тыс.руб., за счет местного бюджета исполнение составило 473 865,20 тыс.руб. К уровню 2020 года исполнение расходов составило 112,47%.

Последней редакцией решения Думы о бюджете от 21.12.2021 года №220 бюджет Усольского района принят с дефицитом в сумме 14 010,44 тыс.руб. или 3,36%. Фактически по итогам 2021 года бюджет исполнен с профицитом в размере 15 438,54 тыс.руб.

Публичные нормативные социальные выплаты гражданам в 2021 году исполнены в сумме 30 063,35 тыс.руб., что на 61,00 тыс.руб. ниже уточненного плана (30 124,35 тыс.руб.), к исполнению 2020 года публичные нормативные социальные выплаты гражданам снижены на 312,38 тыс.руб. (30 375,73 тыс.руб.)

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 01.01.2022 года по долговым обязательствам Усольского района утвержден в размере 39 251,91 тыс.руб. в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 тыс.руб. Предельный объем муниципального долга на 2021 год составил 197 120,62 тыс.руб.

В декабре 2021 года, на основании приказа Комитета по экономике и финансам от 30.12.2021г. №424 о/д, в параметры местного бюджета внесены изменения в связи с увеличением из областного бюджета дополнительных иных межбюджетных трансфертов в общей сумме 100,00 тыс.руб. В связи с увеличением бюджетных назначений доходная часть бюджета составила 1 748 472,75 тыс.руб., расходная часть бюджета 1 762 483,19 тыс.руб., дефицит бюджета остался без изменения к решению Думы Усольского района от 21.12.2021г. №220.

По коду вида расходов (далее – КВР) выполнение к 2020 году больше на 12,47% или на 189 007,49 тыс.руб. К плановой сумме 2021 года бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 57 647,71 тыс.руб., наибольшее неисполнение в сумме 23 311,95 тыс.руб. сложилось по коду виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям». В таблице представлен сравнительный анализ бюджетных ассигнований по КВР:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***КВР*** | ***2020 год исполнение*** | ***2021 год*** | | ***Отклонение в сумме 2021г./2020г.*** | ***Отклонение в % 2021г./2020г.*** | ***Неисполненные назначения 2021г.*** |
| ***План*** | ***Факт*** |
| 100 | 137 710, 17 | 160 780,72 | 152 611,62 | 14 901,45 | 10,82 | -8 169,10 |
| 200 | 30 295,01 | 51 569,41 | 37 600,40 | 7 305,39 | 24,11 | -13 969,01 |
| 300 | 33 413,14 | 34 840,97 | 34 739,97 | 1 326,83 | 3,97 | -101,00 |
| 400 | 136,00 | 10 197,40 | 522,40 | 386,40 | Увел.в 3,8 раз | -9 675,00 |
| 500 | 139 991,60 | 158 426,44 | 156 508,76 | 16 517,16 | 11,80 | -1 917,68 |
| 600 | 1 172 928,03 | 134 438,90 | 1 321 126,93 | 148 198,90 | 12,63 | -23 311,95 |
| 700 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 800 | 1 354,09 | 2 229,42 | 1 725,45 | 371,36 | 27,43 | -503,97 |
| **Итого** | **1 515 828,04** | **1 762 483,20** | **1 704 835,53** | **189 007,49** | **12,47** | **57 647,71** |

Основную долю расходов бюджета Усольского района в 2021 году составили расходы на субсидии бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 77,49%, расходы по межбюджетным трансфертам – 9,18%, расходы на выплаты персоналу казенных учреждений и персоналу муниципальных органов – 8,95%.

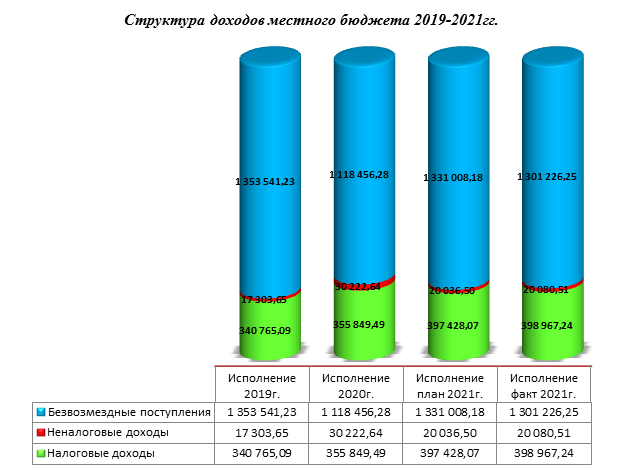
**Анализ исполнения доходной части бюджета**

**Усольского района за 2021 год**

Бюджет Усольского района по доходам за 2021 год исполнен в сумме 1 720 274,00 тыс.руб. или 117,58% к первоначальному плану (1 463 088,37 тыс.руб.). От уточненных назначений на 2021 год в сумме 1 748 472,75 тыс.руб. исполнение составило 98,39%. Исполнение к 2020 году (1 506 486,34 тыс.руб.) увеличилось на 213 787,66 тыс.руб. или 114,19%.

Анализ основных характеристик исполнения доходной части бюджета за 2021 год представлен в приложении 2 к заключению.

Структура основных параметров доходов бюджета в динамике за 2019-2021 годы представлена в диаграмме:



Проанализировав доходную часть бюджета Усольского района за период 2019-2021 годы, можно сделать выводы, что наибольший удельный вес в структуре доходной части бюджета традиционно имеет безвозмездные поступления. В 2021 году наблюдается уменьшение доли налоговых и неналоговых поступлений в общем объеме доходов на 1,27 процентных пункта, в том числе налоговых доходов уменьшение составило 0,43 процентных пункта, неналоговых доходов в общем объеме поступлений уменьшение составило 0,84 процентных пункта. Доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1,27 процентных пункта, при этом доля дотаций увеличилась на 2,1 процентных пункта, субсидии уменьшилась на 2,84 процентных пункта.

Администрирование доходов бюджета Усольского района закреплено (приложением №3, №o4 к решению Думы Усольского района от 22.12.2020г. №164 в редакции от 21.12.2021г. №220) за 12 главными администраторами – федеральными и областными государственными учреждениями и за 7 главными администраторами доходов бюджета района – органами местного самоуправления и структурными, отраслевыми (функциональными) органами администрации Усольского района, без утверждения объемов доходов.

Фактически в бюджет Усольского района поступили доходы от 9 из 12 запланированных главных администраторов – федеральных и областных государственных учреждений и от 4 запланированных главных администраторов доходов – органов местного самоуправления и структурных, отраслевых (функциональных) органов администрации Усольского района.

Анализ поступления доходов по всем главным администраторам доходов бюджета Усольского района показал, что в 2021 году 99,99% всех поступлений в доход местного бюджета администрировали 7 главных администраторов доходов местного бюджета: Межрегиональное управление Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории – 0,333%, Управление Федерального казначейства по Иркутской области – 0,264%, Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области – 22,929%, Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области – 0,006%, Министерство лесного комплекса Иркутской области – 0,101%, Комитет по экономике и финансам – 75,743%, Управление по распоряжению муниципальным имуществом администрации Усольского района – 0,613%.. Остальные администраторы доходов администрировали 0,01% поступлений от общего объема доходов, поступивших в 2021 году. Информация по поступлению доходов в 2021 году в разрезе администраторов доходов бюджета Усольского района отражена в таблице:

*тыс.руб.*

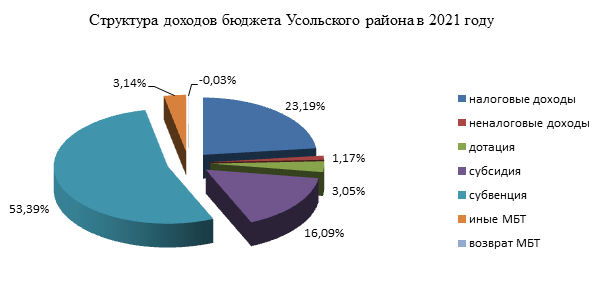
|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование ГАБС*** | ***Код главного администратора доходов*** | ***Отчет об исполнении бюджета за 2021 год*** | ***Удельный вес доходов в 2021 году, (в %)*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Межрегиональное управление Росприроднадзора по Иркутской области и Байкальской природной территории | 048 | 5734,51 | 0,333 |
| Ангаро-Байкальское территориальное управление Федерального агентства по рыболовству | 076 | 58,33 | 0,003 |
| Управление Федерального казначейства по Иркутской области | 100 | 4534,47 | 0,264 |
| Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Иркутской области | 141 | 0,00 | 0,000 |
| Главное управление Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Иркутской области | 177 | 0,302 | 0,000 |
| Управление Федеральной налоговой службы по Иркутской области | 182 | 394449,84 | 22,929 |
| Главное управление Министерства внутренних дел РФ по Иркутской области | 188 | 18,96 | 0,001 |
| Прокуратура Иркутской области Байкальская межрегиональная природоохранная прокуратура | 415 | 0,00 | 0,000 |
| Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области | 806 | 12,15 | 0,001 |
| Агентство по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области | 837 | 105,00 | 0,006 |
| Служба ветеринарии Иркутской области | 840 | 0,5699 | 0,000 |
| Министерство лесного комплекса Иркутской области | 843 | 1742,91 | 0,101 |
| Комитет по экономике и финансам | 901 | 1753,30 | 75,743 |
| Администрация Усольского района | 902 | 56,74 | 0,003 |
| Комитет по образованию Усольского района | 903 | 43,56 | 0,003 |
| Дума Усольского района | 904 | 0,00 | 0,000 |
| Управление по социально-культурным вопросам | 905 | 0,00 | 0,000 |
| Управление по распоряжению муниципальным имуществом | 906 | 10537,62 | 0,613 |
| Контрольно-счетная палата | 907 | 0,00 | 0,000 |
| **Итого** | | **1 720 273,99** | **100** |

Структура (доля) доходов бюджета Усольского района в 2021 году в сравнении с 2019-2020 годом представлена в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование доходов*** | ***Доля доходов***  ***в 2019 году,***  ***(в %)*** | ***Доля доходов***  ***в 2020 году,***  ***(в %)*** | ***Доля доходов***  ***в 2021 году,***  ***(в %)*** | ***Отклонения***  ***гр.4-гр.3*** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них: | 20,92 | 25,63 | 24,36 | -1,27 |
| налоговые доходы | 19,91 | 23,62 | 23,19 | -0,43 |
| неналоговые доходы | 1,01 | 2,01 | 1,17 | -0,84 |
| Безвозмездные поступления, из них: | 79,08 | 74,37 | 75,64 | 1,27 |
| дотации | 6,63 | 0,95 | 3,05 | 2,1 |
| субсидии | 28,68 | 18,93 | 16,09 | -2,84 |
| субвенции | 43,45 | 53,02 | 53,39 | 0,37 |
| иные межбюджетные трансферты | 0,36 | 1,34 | 3,14 | 1,8 |
| прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,16 | 0,00 | -0,16 |
| доходы бюджетов МР от возврата бюджетными учреждениями остатков прошлых лет | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевой назначение, прошлых лет из бюджетов МР | 0,04 | 0,03 | 0,04 | 0,01 |

Доля доходов бюджета Усольского района за 2021 год отражена в диаграмме:



В структуре доходов бюджета Усольского района за 2021 год наибольшую долю составляют:

* субвенции – 53,39%;
* налоговые доходы – 23,19%;
* субсидии – 16,09%.

Всего исполнение по налоговым и неналоговым доходам в 2021 году составило 419 047,75 тыс.руб. или 100,38% к уточнённому плану (417 464,57 тыс.руб.). К первоначальным бюджетным назначениям 2021 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 106,29%. Исполнение 2021 года выше исполнения 2020 года на 108,54%. Удельный вес исполненных в 2021 году налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составил 24,36%.

По налоговым и неналоговым источникам доходов перевыполнение составило в общей сумме 1 583,18 тыс.руб. или 100,38%.

Не исполненыпоказатели по следующим налоговым и неналоговым доходам:

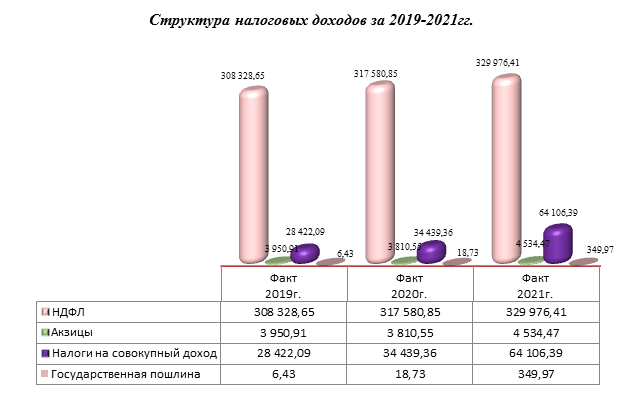
* по налогу на доходы физических лиц на сумму 163,39 тыс.руб. (99,95%);
* по государственной пошлине на сумму 10,03 тыс.руб. (97,21%);
* по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат муниципального района на 0,09 тыс.руб. (99,78%);
* по платежам при пользовании природными ресурсами на 15,49 тыс.руб. (99,73%);
* по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 67,83 тыс.руб. (96,69%).

Перевыполненыпоказатели по следующим налоговым и неналоговым доходам:

* по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на сумму 85,57 тыс.руб. (101,92%);
* по налогу на совокупный доход на сумму 1 627,02 тыс.руб. (102,6%);
* по доходам от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности на 77,87 тыс.руб. (101,84%);
* по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 17,87 тыс.руб. (100,26%);
* по прочим неналоговые доходы на сумму 31,68 тыс.руб.(увеличение в 2,4 раза).

По налоговым доходам исполнение составило 398 967,24 тыс.руб. или 100,39% к уточнённому плану (397 428,07 тыс.руб.) и 113,33% к исполнению бюджета 2020 года (355 849,49 тыс.руб.).

В составе налоговых доходов основную долю составляют налоги: на доходы физических лиц в размере 329 976,41 тыс.руб. (82,71%), налоги на совокупный доход в размере 64 106,39 тыс.руб. (16,07%).



В 2021 году исполнение по налогу на доходы физических лиц составило 329 976,41 тыс.руб., по сравнению с 2020 годом НДФЛ исполнен с увеличением на 103,9% или на 12 395,56 тыс.руб. К уточнённому плану исполнение по налогу на доходы физических лиц уменьшено на 163,39 тыс.руб. и составило 99,95%. По сравнению с первоначальным планом (346 263,00 тыс.руб.) по данному виду дохода, исполнение составило 95,3%. Налог на доходы физических лиц в отчетном году является самым весомым источником налоговых и неналоговых поступлений бюджета Усольского района.

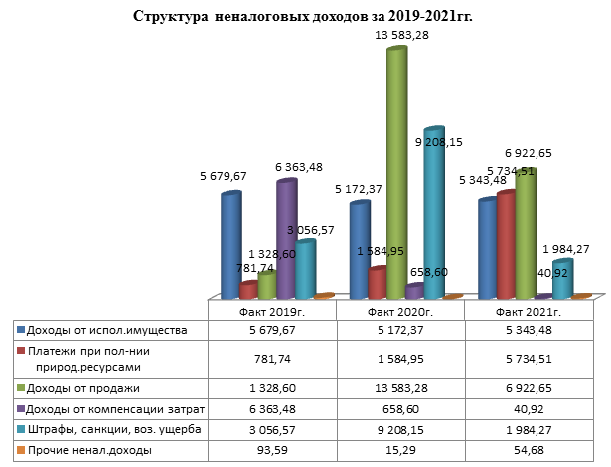
В соответствии с Законом Иркутской области от 22.10.2013г. №74-ОЗ «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» установлены дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Иркутской области. Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ планировалось в сумме 4 448,90 тыс.руб. Фактически за 2021 год в бюджет поступило платежей по данному виду налогов в сумме 4 534,47 тыс.руб. (или 101,92% от уточненного плана). К исполнению 2020 года доходы увеличены на 723,92 тыс.руб., исполнение составило 119%. Данные доходы, в соответствии с решением Думы Усольского района от 26.11.2013 года №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования», являются доходами дорожного фонда Усольского района. План по доходам перевыполнен на 85,57 тыс.руб. в связи с зачислением доходов в бюджет Усольского района от главного администратора доходов Управления Федерального казначейства по Иркутской области в конце декабря 2021 года.

Поступление в доход местного бюджета платежей по налогам на совокупный доход планировалось в первоначальном бюджете в сумме 33 354,46 тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данным налогам утвержден в сумме 62 479,37 тыс.руб. За 2021 год фактически поступило в бюджет налогов на совокупный доход в сумме 64 106,39 тыс.руб. или 102,6% от утвержденного плана. В 2021 году, в сравнении с предыдущим годом, поступление в доход местного бюджета платежей по данному виду налогов увеличилось на 29 667,03 тыс.руб. В разрезе налог на совокупный доход распределился следующим образом: единый сельскохозяйственный налог исполнение составляет 35 972,65 тыс.руб. или 100,84% от уточнённого плана 2021 года; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджет муниципального района выполнение плана составляет 7 139,42 тыс.руб. или 142,79%; единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнение составляет 2 336,73 тыс.руб. или 101,6%; налог взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения исполнение составляет 18 657,59 тыс.руб. или 95,65%. Согласно пояснительной записке Комитета по экономике и финансам увеличение платежей по налогу на совокупный доход связано с погашением задолженности по единому сельскохозяйственному налогу СХПК «Усольский свинокомплекс», увеличением поступлений по налогу, взимаемому в связи с упрощённой системой налогообложения.

Поступление в доход бюджета Усольского района платежей по государственной пошлине планировалось в первоначальном бюджете в сумме 10,00 тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода был увеличен на 350,00 тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 360,00 тыс.руб. За 2021 год поступило в бюджет платежей по государственной пошлине в сумме 349,97 тыс.руб. или 97,21%.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году 20 080,51 тыс.руб. увеличилось по сравнению с уточненным планом (20 036,50 тыс.руб.) на 44,01 тыс.руб. По сравнению с 2020 годом (30 222,64 тыс.руб.) исполнение уменьшилось на 10 142,13 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в составе неналоговых доходов составили: доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 34,48%; доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 26,61%; штрафы, санкции, возмещение ущерба – 9,89%; платежи при пользовании природными ресурсами – 28,56%.



В 2021 году доходы по группе неналоговые доходы распределились следующим образом:

Поступление в доход бюджета средств от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, планировалось в первоначальном бюджете в сумме 5 088,68 тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода увеличен на 176,93 тыс.руб. и на конец года утвержден в сумме 5 265,61 тыс.руб. Фактически за 2021 год в бюджет поступило данных доходов в сумме 5 343,48 тыс.руб.(или 101,48% от утвержденного плана), в том числе:

* проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны в сумме 1,93 тыс.руб. или 100%;
* доходы, получаемые в виде арендной платы иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества в сумме 3 999,63 тыс.руб., что на 493,80 тыс.руб. меньше исполнения 2020 года (3 505,83 тыс.руб.). К первоначально утвержденным доходам на 2021 год (3 588,68 тыс.руб.) увеличение составило 410,95 тыс.руб.;
* прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 1 341,92 тыс.руб., что на 324,62 тыс.руб. меньше 2020 года, от уточненного плана 2021 года по данному виду доходов исполнение больше на 151,92 тыс.руб. или 112,77%. Доходы от арендаторов муниципального имущества поступили на основании актов сверок.

Платежи при пользовании природными ресурсами, исполнение составило 5 734,51 тыс.руб. или 99,73%. К первоначальному плану (2 579,20 тыс.руб.) исполнение увеличено в 2,22 раза, в сравнении с 2020 годам доходы поступили больше на 4 149,56 тыс.руб. или в 3,6 раз. Платежи при пользовании природными ресурсами увеличены за счет количества плательщиков и сумм платежей, кроме того произошло увеличение единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных районов от платы за негативное воздействие на окружающею среду, установленных Министерством финансов Иркутской области.

Поступление в доход местного бюджета средств от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году планировалось в первоначальном бюджете в сумме 2 105,00 тыс.руб. (в том числе по доходам от продажи земельных участков – 610 тыс.руб.). В течение финансового года план увеличен на сумму 4 799,78 тыс.руб. и составил на конец года 6 904,78 тыс.руб. Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 6 922,56 тыс.руб. (или 100,26% от уточненного плана), в том числе:

* доходы от продажи земельных участков в сумме 2 797,87 тыс.руб., выполнение планового показателя (2 720,00 тыс.руб.) составило 102,87%. От первоначально утвержденного плана доходы увеличены на 2 187,87 тыс.руб. Согласно данных главного администратора доходов Управления по распоряжению муниципальным имуществом ГАБС 906 – доходы от продажи земельных участков за истекший период поступили от 132 физических и юридических лиц согласно договорам купли-продажи, соглашений о перераспределении земельных участков с физическими лицами. Доходы исполнены с превышением на 1,86 процента или 40,47 тыс.руб., при плане 2 170,00 тыс.руб.;
* доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий) в сумме 4 184,78 тыс.руб., что на уровне уточнённого плана, к первоначальному плану доходы увеличены в 3,3 раза.

Поступление дохода от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в первоначальном бюджете планировались в сумме 25,00 тыс.руб. В течение 2021 года план по поступлениям по данному виду дохода скорректирован в сторону увеличения и утвержден в сумме 41,01 тыс.руб. Фактически за 2021 год в бюджет поступило доходов в сумме 40,92 тыс.руб. или 99,78% (дебиторская задолженность прошлых лет).

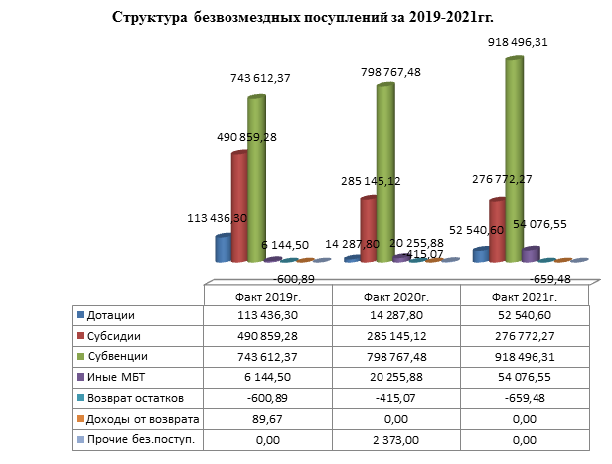
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, исполнение отражено в сумме 1 984,275 тыс.руб. или 96,69%. Уменьшение к 2020 году составило 7 223,88 тыс.руб. К первоначальному плану 2021 года (342 тыс.руб.) исполнение по доходам увеличено в 5,8 раз. Доходы исполнены: в сумме 223,44 тыс.руб. или 93,88% за счет «Платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)»; в сумме 1 619,20 тыс.руб. или 101,2% за счет «Платежей, уплачиваемых в целях возмещения вреда»; в сумме 24,48 тыс.руб. или 18,96% за счет «Штрафов, неустоек, пений, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации»; в сумме 117,15 тыс.руб. или 137,82% за счет «Административных штрафов, установленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях».

Прочие неналоговые доходы, исполнение составило 54,68 тыс.руб. при уточнённом плане 23,00 тыс.руб. К первоначальному плану 2021 года исполнение по доходам увеличено в 2,22 раза.

За 2021 год исполнение по безвозмездным поступлениям составило 1 301 226,25 тыс.руб. или 97,76% от уточнённого плана в сумме 1 331 008,18 тыс.руб.

В структуре безвозмездных поступлений основную долю 53,39% составляют субвенции; 16,09% поступлений приходится на субсидии; 3,14% составляют иные межбюджетные трансферты; 3,05% приходится на дотации.

В первоначальном бюджете объём безвозмездных поступлений утверждён в сумме 1 068 847,13 тыс.руб., что на 51 567,08 тыс.руб. меньше, чем объём безвозмездных средств, поступивших в местный бюджет в 2020 году. В течение 2021 года план по безвозмездным поступлениям скорректирован в сторону увеличения на 262 161,05 тыс.руб. к уточнённому плану. Исполнение к первоначальному плану 2021 года составило 121,74%.



# Безвозмездные поступления в 2021 году распределились следующим образом:

По подгруппе доходов дотации другим бюджетам бюджетной системы РФ исполнение составляет 100% или 52 540,60 тыс.руб. В 2020 году по данному виду доходов исполнение составляло 14 287,80 тыс.руб., что выше 2021 года на 38 252,80 тыс.руб.

По группе доходов субсидии исполнение составило 276 772,27 тыс.руб. или 90,9%. Исполнение к уровню 2020 года уменьшилось на 8 372,85 тыс.руб., по сравнению первоначальным планом 2021 года (255 837,80 тыс.руб.) субсидии увеличились на 20 934,47 тыс.руб. В 2021 году наибольшую долю 40,05% занимали «Субсидия местным бюджетам на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений Иркутской области, входящих в состав муниципального района Иркутской области», исполнение составило 110 837,40 тыс.руб. или 100%. Наименьшую долю занимает «Субсидия местным бюджетам на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях в Иркутской области, готовность которых к обеспечению горячим питанием 100 процентов обучающихся, получающих начальное общее образование», исполнение составило 21,87 тыс.руб. или 99,88%.

По группе доходов субвенции исполнение составило 918 496,31 тыс.руб. или 99,89% от уточнённого плана (919 530,30 тыс. рублей), к первоначальному плану исполнение составило 119,04%. К исполнению 2020 года (798 767,48 тыс. рублей), доходы исполнены на 114,99%. Наибольшую долю в субвенции занимали: субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования исполнение составило 100% или 535 294,40 тыс.руб.; субвенция на обеспечение государственных гарантий прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях исполнение составило 338 405,10 тыс.руб. или 100%. Наименьшую долю занимают субвенция на осуществление областного государственного полномочия по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными законами Иркутской области об административной ответственности исполнение составило 100% или 0,70 тыс.руб.

К первоначальному плану на 2021 год доходы по группе «Иные межбюджетные трансферты» увеличены на 12 667,92 тыс.руб. Отклонение исполнения 2021 года от исполнения 2020 года составляет 33 820,67 тыс.руб. в сторону увеличения или 2,7 раз. Доходы не исполнены в 2021 году в объеме 1 051,90 тыс.руб. Основная доля 66,94% доходов по данной группе пришлась на доходы от «Иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области», исполнение составило 97,18%. Доходы от «Межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями» исполнение, составило 100%. Доходы от «Иных межбюджетных трансфертов на поощрение муниципальных управленческих команд» исполнение составило 100%. Доходы от «Иных межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий, связанных с достижением наилучших результатов по увеличению налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов» исполнение составило 100%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов составил 659,48 тыс.руб. (со знаком минус) или 100% от уточнённого плана. За аналогичный период 2020 года возврат остатков составлял 41507 тыс.руб. (со знаком минус).

По результатам проверки достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора доходов бюджета Управления по распоряжению муниципальным имуществом подготовлено заключение от 11.04.2022г. №29.

**Исполнение расходной части бюджета**

**Усольского района за 2021 год**

Решением Думы от 22.12.2020г. №164 (в редакции от 21.12.2021г. №220) «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» расходы бюджета запланированы в сумме 1 762 383,19 тыс.руб.

В сводной бюджетной росписи расходов бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов от 12.01.2022 года (в редакции приказа Комитета по экономике и финансам от 30.12.2021г. №424 о/д) бюджетные ассигнования на 2021 год утверждены в сумме 1 762 483,19 тыс.руб., что превышает расходы бюджета, утвержденные решением Думы от 21.12.2021г. №220 на 100,00 тыс.руб. Превышение расходов образовалось в результате включения в сводную бюджетную роспись на 2021 год суммы дополнительно выделенных межбюджетных трансфертов из областного бюджета на основании доведенных уведомлений, в соответствии с постановлением правительства Иркутской области от 16.12.2021г. №1003-пп «О внесении изменений в распределение иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в Иркутской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно проекту, представленного на экспертизу, исполнение бюджета по расходам составило 1 704 835,45 тыс.руб. или 96,73% к плановым показателям.

Основные характеристики исполнения расходной части бюджета Усольского района за 2021 год представлены в приложении 3 к заключению на 2 листах.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование раздела*** | | ***Исполнение (план)*** | ***Исполнение (факт)*** | ***Объем неиспол.***  ***БА*** | ***%***  ***исполн.*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 166426,57 | 158424,37 | -8002,20 | 95,19 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0400 | Национальная экономика | 30502,45 | 17701,76 | -12800,69 | 58,03 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 11712,90 | 1846,26 | -9866,64 | 15,76 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 2521,22 | 2514,99 | -6,23 | 99,75 |
| 0700 | Образование | 1295014,23 | 1270871,17 | -24143,06 | 98,14 |
| 0800 | Культура, кинематография | 44906,57 | 44481,44 | -425,13 | 99,05 |
| 1000 | Социальная политика | 50121,67 | 49794,09 | -327,58 | 99,35 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 2652,19 | 2517,06 | -135,13 | 94,90 |
| 1200 | Средства массовой информации | 198,95 | 175,55 | -23,40 | 88,24 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы | 158426,44 | 156508,76 | -1917,68 | 98,79 |
| **Итого** | | **1762483,19** | **1704835,45** | **-57647,74** | **96,73** |

При анализе разделов наибольшее исполнение составило по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» - 99,75%; по разделу 1000 «Социальная политика» - 99,35%; по разделу 0800 «Культура, кинематография» - 99,05%.

Наименьший объем исполнения сложился по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,76%; по разделу 0400 «Национальная экономика» - 58,03%; по разделу 1200 «Средства массовой информации» - 88,24%.

По сравнению с 2020 годом расходы увеличены на 189 007,46 тыс.руб. или на 12,47%. Исполнение расходной части бюджета в функциональной структуре за 2019-2021 годы представлено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование раздела*** | | ***Отчет***  ***факт***  ***2019 год*** | ***Доля*** | ***Отчет***  ***факт***  ***2020 год*** | ***Доля*** | ***Отчет***  ***факт***  ***2021 год*** | ***Доля*** | ***Отклонения 2021г./2020г.*** | |
| ***в сумме*** | ***%*** |
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 124 282,53 | 7,29 | 146104,92 | 9,64 | 158424,37 | 9,29 | 12319,45 | 8,43 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,00 | 0,00 | 360,38 | 0,02 | 0,00 | 0,00 | -360,38 | - |
| 0400 | Национальная экономика | 43 131,61 | 2,53 | 7814,47 | 0,52 | 17701,76 | 1,04 | 9887,29 | увел.в 2,27 раз |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 5 300,74 | 0,31 | 2607,21 | 0,17 | 1846,26 | 0,11 | -760,95 | -29,19 |
| 0600 | Охрана окружающей среды | 11 229,59 | 0,66 | 2228,26 | 0,15 | 2514,99 | 0,15 | 286,73 | 12,87 |
| 0700 | Образование | 1 237 945,94 | 72,66 | 1116346,00 | 73,65 | 1270871,17 | 74,55 | 154525,17 | 13,84 |
| 0800 | Культура, кинематография | 74 735,28 | 4,39 | 44788,64 | 2,95 | 44481,44 | 2,61 | -307,20 | -0,69 |
| 1000 | Социальная политика | 52 498,28 | 3,08 | 53556,16 | 3,53 | 49794,09 | 2,92 | -3762,07 | -7,02 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 7 960,29 | 0,47 | 1809,46 | 0,12 | 2517,06 | 0,15 | 707,60 | 39,11 |
| 1200 | Средства массовой информации | 232,56 | 0,01 | 220,90 | 0,01 | 175,55 | 0,01 | -45,35 | -20,53 |
| 1300 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ | 146 380,33 | 8,59 | 139991,59 | 9,24 | 156508,76 | 9,18 | 16517,17 | 11,80 |
| **Итого** | | **1 703 697,15** | **100%** | **1515827,99** | **100%** | **1704835,45** | **100%** | **189007,46** | **12,47** |

Как видно из таблицы, в 2021 году по сравнению с 2020 годом наибольшую долю занимают расходы:

* по разделу 0700 «Образование» 74,55%, что больше на 0,9 процентных пункта;
* по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» 0,15%, что больше на 0,03 процентных пункта;
* по разделу 0400 «Национальная экономика» 1,04%, что больше на 0,52 процентных пункта.

На финансирование расходов социально сферы в 2021 году приходилось 80,22% расходов бюджета (в 2020г. – 80,25%; в 2019г. – 80,6%; в 2018г. – 81,1%). При увеличении общих расходов на 12,5%, расходы на социальную сферу снизились по сравнению с 2020 годом на 0,03 процентных пункта.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование раздела*** | | ***Отчет 2019 год*** | ***Доля*** | ***Отчет 2020 год*** | ***Доля*** | ***Отчет 2021 год*** | ***Доля*** |
|
| 0700 | Образование | 1 237 495,95 | 90,1% | 1 116 346,00 | 91,8% | 1 270 871,17 | 92,92% |
| 0800 | Культура и кинематография | 74 735,28 | 5,5% | 44 788,64 | 3,7% | 44 481,44 | 3,25% |
| 1000 | Социальная политика | 52 498,27 | 3,8% | 53 556,16 | 4,4% | 49 794,09 | 3,64% |
| 1100 | Физическая культура | 7 960,29 | 0,6% | 1 809,46 | 0,1% | 2 517,06 | 0,18% |
| **Всего социальных расходов** | | **1 373 139,79** | **100%** | **1 216 500,26** | **100%** | **1 367 663,76** | **100%** |
| **Всего расходов** | | **1 703 697,16** | **х** | **1 515 827,99** | **х** | **1 704 835,45** | **х** |
| **Доля социальных расходов в общей сумме расходов** | | **80,6%** | **х** | **80,25%** | **х** | **80,22%** | **х** |

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»составили 158 424,38 тыс.руб. или 95,19% от уточнённого плана с учетом изменений (166 426,57 тыс.руб.). Бюджетные ассигнования не исполнены в объеме 8 002,19 тыс.руб. Фактическое исполнение 2021 года к первоначальному плану составило 96,56%. Процент фактического исполнения 2021 года к исполнению 2020 года составляет 108,43%.

Доля расходов по разделу в общих расходах бюджета составила 9,29%, что на 0,31 процентных пункта ниже, чем в 2020 году.

В структуре раздела наибольший удельный вес составили: расходы на функционирование местных администраций (подраздел 0104) – 44,04%; расходы на осуществление других общегосударственных вопросов (подраздел 0113) – 29,2%; расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора (подраздел 0106) – 21,72%; расходы на функционирование законодательных (представительных) органов (подраздел 0103) – 2,85%; расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 0102) – 2,21%; расходы на судебную систему (подраздел 0105) – 0,01%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основными главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году выступали: администрация Усольского района — 116 737,97 тыс.руб. (73,7%); Комитет по экономике и финансам — 29 948,12 тыс.руб. (18,9%); Дума Усольского района — 9 783,58 тыс.руб. (6,2%), Управление по социально-культурным вопросам – 1 565,00 тыс.руб. (1%), Контрольно-счетная палата – 389,70 тыс.руб. (0,2%).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» отражены расходы на денежное содержание мэра Усольского района в сумме 3 492,62 тыс.руб., исполнение составляет 96,48% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 127,47 тыс.руб. К уровню 2020 года исполнение расходов составило 101,93%, что на 66,03 тыс.руб. больше утвержденных бюджетных ассигнований бюджета 2020 года.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы на содержание аппарата Думы и председателя Думы Усольского района составили 4 507,61 тыс.руб. или 99,64% от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (4 076,72 тыс.руб.) увеличилось на 430,89 тыс.руб. или 110,57%. Неисполнение бюджетных ассигнований за 2021 год по подразделу 0103 составило 16,19 тыс.руб. Расходы раздела отнесены к непрограммным расходам. Расходы на обеспечение деятельности аппарата Думы составили 1 586,10 тыс.руб., на обеспечение деятельности председателя Думы 2 894,40 тыс.руб. Представительские расходы исполнены в сумме 27,11 тыс.руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» исполнение составило 69 761,80 тыс.руб. или 96,91%, от утвержденных бюджетных назначений в сумме 71 984,71 тыс.руб. Бюджетные ассигнования по подразделу 0104 не исполнены в сумме 2 222,91 тыс.руб. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (66 322,37 тыс.руб.) увеличилось на 3 439,43 тыс.руб.

Расходы исполнены в рамках непрограммных расходов в сумме 49,24 тыс.руб. (представительские расходы), а также в рамках двух муниципальных программ:

* муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Усольского района» исполнение составило в сумме 455,11 тыс.руб., в том числе по подпрограмме «Гражданская оборона и защита населения от чрезвычайных ситуаций» в сумме 139,50 тыс.руб. или 99,64%, по подпрограмме «Профилактика терроризма и экстремизма» в сумме 315,61 тыс.руб. или 100%;
* муниципальная программа «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» в сумме 69 240,79 тыс.руб. или 96,9%, в том числе по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» в сумме 68 945,21 тыс.руб. или 96,89%, по подпрограмме «Цифровое управление и информационная безопасность» в сумме 295,58 тыс.руб. или 98,13%.

По подразделу 0105 «Судебная система» бюджетные ассигнования по подразделу исполнены в сумме 14,05 тыс.руб. или 53,42% от уточненного плана. Бюджетные ассигнования по подразделу не исполнены в объеме 12,25 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2021 года от 2020 года уменьшилось на 1,20 тыс.руб. расходы направлены на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» расходы исполнены в объеме 34 396,90 тыс.руб. или 89,72% от утвержденных бюджетных назначений, из которых:

* на обеспечение деятельности Комитета по экономике и финансам исполнение по расходам составило 89,3% или 29 110,82 тыс.руб., к исполнению 2020 года (24 182,10 тыс.руб.) расходы увеличились на 4 928,72 тыс.руб. Расходы осуществлены в рамках муниципальной программы «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления»;
* на обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты исполнение составило 92,09% или 5 286,08 тыс.руб., к исполнению 2020 года (4 745,87тыс.руб.) расходы увеличились на 540,21 тыс.руб. (расходы Контрольно-счетной палаты осуществлены в рамках непрограммных расходов).

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 3 942,45 тыс.руб. Исполнение к 2020 году увеличилось на 6 183,18 тыс.руб. или 121,92%.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» решением Думы от 22.12.2020 года №164 установлен резервный фонд в размере 500,0 тыс.руб. Резервный фонд установлен в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, что составляет 0,04% от общего объема утвержденных расходов бюджета района (1 502 340,29 тыс.руб.).

Размер резервного фонда не превышает ограничений, установленных частью 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ. Частью 4 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ определено, 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.

Согласно отчету, об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Усольского района по состоянию на 01.01.2022г. в 2021 году по разделу 0111 «Резервные фонды местных администраций» расходы отсутствовали.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение по расходам составило 46 251,40 тыс.руб. или 97,51% от утвержденных бюджетных назначений. По подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 1 180,92 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2021 года от первоначального плана составило 6 332,37 тыс.руб. в сторону уменьшения. Фактическое исполнение 2021 года от исполнения 2020 года увеличилось на 2 201,14 тыс.руб. или 105%. Расходы по подразделу осуществлены в рамках 2 муниципальных программ – «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» в сумме 42 395,87 тыс.руб. и «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» в сумме 91,81 тыс.руб., кроме того исполнение непрограммных расходов составило 1 759,32 тыс.руб.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 17 701,76 тыс.руб. или 58,03% от уточнённого плана в сумме 30 502,46 тыс.руб. Удельный вес в общем объеме расходов составляет 1,04%. Бюджетные ассигнования по разделу увеличены к первоначальному плану на 7 706,71 тыс.руб. Отклонение фактического исполнения 2021 года по разделу «Национальная экономика» от уточненного плана составило 12 800,70 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2021 года от 2020 года составляет 9 887,29 тыс.руб. в сторону увеличения.

Исходя из ведомственной структуры расходов по разделу, главным распорядителям бюджетных средств в 2021 году являлись: администрация Усольского района – 16 613,50 тыс.руб. (93,9%); Комитет по экономике и финансам – 1 088,27 тыс.руб. (6,1%).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)» уточненные плановые бюджетные назначения утверждены в сумме 28 148,59 тыс.руб., исполнение по подразделу 0409 составило 54,77% или 15 417,13 тыс.руб.; отклонение фактического исполнение 2021 года от 2020 года составляет 12 731,46 тыс.руб. в сторону уменьшения. Расходы осуществлены по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» по основному мероприятию «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования, в том числе дороги к садоводческим, дачным некоммерческим объединениям. Разработка документации по планировке территории, проектной документации, инженерные изыскания, проведение государственной экспертизы инженерных изысканий и проектной документации на автомобильные дороги общего пользования местного значения» в сумме 14 953,76 тыс.руб. или 54,01% к плановым назначениям; по основному мероприятию «Создание дорожной инфраструктуры» в сумме 463,37 тыс.руб. или 100% к плановым назначениям.

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы произведены в сумме 2 284,63 тыс.руб. или 97,06% к плану с учетом изменений (2 353,87 тыс.руб.). Отклонение фактического исполнения 2021 года от уточненного плана 2021 года составляет 69,24 тыс.руб. Расходы по подразделу осуществлены по двум муниципальным программам:

* муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата» по подпрограмме «Формирование инвестиционного климата и развитие предпринимательства» в сумме 1 061,27 тыс.руб. или 94,93% к плановым назначениям; по подпрограмме «Развитие системы социально- трудовых отношений» в сумме 27,00 тыс.руб. или 68,35%; по подпрограмме «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и работы в сфере земельных отношений» в сумме 653,37 тыс.руб. или 100% от утвержденных плановых назначений (в том числе расходы исполнены по основному мероприятию «Содержание муниципального имущества» в сумме 491,99 тыс.руб., по основному мероприятию в сумме 161,38 тыс.руб.);
* муниципальная программа «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления» в сумме 539,48 тыс.руб. или 100% от утвержденных плановых назначений.

Кроме того, по подразделу осуществлены непрограммные расходы на оплату по исполнительным документам в сумме 3,52 тыс.руб.

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

Расходы по разделу 0500«Жилищно-коммунальное хозяйство»составили 1 846,25 тыс.руб. или 15,76% к плану с учетом изменений (11 712,90 тыс.руб.), исполнение к первоначальному плану составило 5,75%. Доля расходов по разделу составляет 0,66%. Бюджетные ассигнования за 2021 год по разделу не исполнены в сумме 9 866,65 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2021 года от 2020 года составляет 760,96 тыс.руб. в сторону уменьшения.

Структурно расходы по данному разделу состоят из расходов на «Жилищное хозяйство» (подраздел 0501) доля расходов в разделе составляет 23,27%, «Коммунальное хозяйство» (подраздел 0502) – 66,28%, «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (подраздел 0505) – 10,46%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2021 году являлась – администрация Усольского района.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» исполнение составило в сумме 429,63 тыс.руб. или 99,94% от утвержденных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования за 2021 год по подразделу не исполнены в сумме 0,27 тыс.руб. Отклонение бюджетных ассигнований от первоначального плана составило 8 952,89 тыс.руб. в сторону уменьшения.

Расходы произведены по двум муниципальным программам:

* муниципальная программа «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата», подпрограмма «Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и работы в сфере земельных отношений» основное мероприятие «Содержание муниципального имущества» в сумме 100,23 тыс.руб. или 99,74%;
* муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района», основное мероприятие «Строительство жилых домов, предоставляемых гражданам РФ, проживающим на территории Усольского района, по договору найма жилого помещения» в сумме 329,40 тыс.руб. или 100%.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 1 223,62 тыс.руб. или 86,47%. По сравнению с первоначальным бюджетом (4 100,00 тыс.руб.), бюджетные ассигнования уменьшены на 2 876,38 тыс.руб. К уровню 2020 года фактическое исполнение составило 105,95%. Бюджетные ассигнования 2021 года по подразделу 0502 не исполнены в сумме 191,38 тыс.руб. Расходы произведены по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» по подпрограмме «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления».

По подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» произведены расходы в размере 193,00 тыс.руб. или 1,96% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования 2021 года по подразделу не исполнены в сумме 9 675,00 тыс.руб. Исполнение расходов за 2021 год по отношению к 2019 году составляет 141,91%. Расходы произведены по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» по подпрограмме «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры».

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

В рамках подраздела 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» плановые бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 2 521,22 тыс.руб., исполнение по данному подразделу составило 99,75% или 2 514,99 тыс.руб. Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2021 году являлась – администрация Усольского района. Бюджетные ассигнования направлены на исполнение расходов по двум муниципальным программ:

* муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» по основному мероприятию «Благоустройство территории Усольского района» в сумме 120,52 тыс.руб. или 100%;
* муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения Усольского района» по основному мероприятию «Осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере обращения с безнадзорными животными» в сумме 2 394,47 тыс.руб. или 99,74%.

К первоначальному плану 2021 года расходы увеличены на 343,49 тыс.руб., к исполнению 2020 года бюджетные ассигнования увеличены на 286,73 тыс.руб. Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет 0,15%, что на уровне исполнения 2020 года.

**Раздел 0700 «Образование»**

Исполнение по разделу 0700 «Образование»составило 1 270 871,17 тыс.руб. или 98,14% к плану с учетом изменений (1 295 014,23 тыс.руб.). Исполнение к первоначальному плану (1 080 087,72 тыс.руб.) составило 117,66% и 113,84% к исполнению 2020 года (1 116 345,99 тыс.руб.).

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составляет 74,55%, что на 0,9 процентных пункта выше 2020 года.

Исходя из ведомственной структуры расходов, главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году выступили: Комитет по образованию Усольского района – 1 214 566,02 тыс.руб. (95,6%), Управление по социально-культурным вопросам – 55 980,52 тыс.руб. (4,4%), администрация Усольского района – 226,14 тыс.руб., Дума Усольского района – 56,70 тыс.руб., Комитет по экономике и финансам – 41,80 тыс.руб.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы в размере 388 739,98 тыс.руб. или 99,92% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования 2021 года по подразделу не исполнены в сумме 303,45 тыс.руб. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (358 806,93 тыс.руб.) увеличилось на 29 933,05 тыс.руб.

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение расходов составило 97,08% или 739 009,47 тыс.руб. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 22 250,80 тыс.руб. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (585 962,06 тыс.руб.) увеличилось на 153 047,41 тыс.руб., к первоначальному плану 2021года на 123 948,93 тыс.руб.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы исполнены в сумме 117 040,97 тыс.руб. или 99,8%. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 236,77 тыс.руб., к первоначальному бюджету 2021 года бюджетные ассигнования увеличены на 5 586,04 тыс.руб. Фактическое исполнение 2021 года от исполнения 2020 года уменьшилось на 27 691,24 тыс.руб.

По подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» исполнение расходов составило 95,89% или 324,64 тыс.руб. от уточненных бюджетных назначений в сумме 338,54 тыс.руб. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 13,90 тыс.руб. К первоначальному бюджету 2021 года бюджетные ассигнования уменьшены на 118,36 тыс.руб. Фактическое исполнение 2021 года от исполнения 2020 года уменьшилось на 481,47 тыс.руб.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» произведены расходы в объеме 2 358,56 тыс.руб. или 99,43% к уточнённому плану в размере 2 372,00 тыс.руб. Бюджетные ассигнования увеличены к первоначальному плану на 254,36 тыс.руб. Исполнение за 2021 год по отношению к 2020 году (289,47 тыс.руб.) увеличилось на 2 069,09 тыс.руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы исполнены в объеме 23 397,55 тыс.руб. или 94,64% от утвержденных бюджетных назначений. По данному подразделу сложился остаток неиспользованных бюджетных ассигнований в размере 1 324,70 тыс.руб. отклонение фактического исполнения 2021 года от первоначального плана составляет 3 717,29 тыс.руб. в сторону увеличения. Фактическое исполнение 2021 года от исполнения 2020 года уменьшилось на 2 351,66 тыс.руб.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Расходы по разделу 0800 «Культура, кинематография»составили 44 481,44 тыс.руб. или 99,05% к плану с учетом изменений (44 906,57 тыс.руб.), исполнение к первоначальному плану (42 061,53 тыс.руб.) составило 105,75%, к исполнению 2020 года 99,31% (44 788,64 тыс.руб.). Бюджетные ассигнования в 2021 году не исполнены в объеме 425,13 тыс.руб. Расходы произведены по подразделу 0801 «Культура», которые направлены на реализацию муниципальной программы «Развитие сферы культуры Усольского района» в сумме 44 430,52 тыс.руб., в том числе по подпрограмме «Развитие культурно-досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел» в сумме 35 485,32 тыс.руб.; по подпрограмме «Развитие библиотечного дела» в сумме 8 945,20 тыс.руб.. Погашение кредиторской задолженности за 2020 год составило 50,91 тыс.руб. или 100% от плановых бюджетных назначений, в том числе по оплате коммунальных услуг в муниципальных учреждениях района в сумме 40,45 тыс.руб. и реализация направлений расходов основного мероприятия в сумме 10,47 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 2,61%, что на 0,34 процентных пункта ниже, чем в 2020 году.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основным главным распорядителем бюджетных средств в 2021 году являлся Управление по социально-культурным вопросам.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Расходы по разделу 1000«Социальная политика» составили 49 794,08 тыс.руб. или 99,35% от уточнённого плана с учетом изменений (50 121,66 тыс.руб.). Фактическое исполнение 2021 года к первоначальному плану составило 91,89%, к исполнению 2020 года 92,98%. Бюджетные ассигнования по разделу 1000 «Социальная политика» в 2021 году не исполнены в сумме 327,58 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 2,92%, что ниже уровня 2020 года на 0,61 процентных пункта. В структуре раздела наибольший удельный вес составили расходы на социальное обеспечение населения (подраздел 1003) – 49,77%.

Исходя из ведомственной структуры расходов, основными главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году выступали: администрация Усольского района – 33 184,63 тыс.руб. (66,6%); Комитет по образованию Усольского района – 13 017,16 тыс.руб. (26,1%); Управление по социально-культурным вопросам – 3 442,86 тыс.руб. (6,9%); Дума Усольского района – 149,44 тыс.руб. (0,3%).

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования исполнены в размере 6 939,20 тыс.руб. или 100% от уточненного плана. Расходы направлены на выплату пенсии муниципальным служащим, на выплату лицам. Главными распорядителями бюджетных средств по подразделу явились: администрация Усольского района – расходы исполнены в сумме 6 789,77 тыс.руб.; Дума Усольского района – непрограммные расходы в размере 149,44 тыс.руб.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы исполнены на оказание социальной поддержки отдельным категориям граждан в объеме 24 779,53 тыс.руб. или 99,82% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования за 2021 год по подразделу не исполнены в сумме 45,42 тыс.руб. Плановые назначения к первоначальному решению Думы увеличены на 771,21 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2021 года от 2020 года составляет 357,28 тыс.руб. в сторону уменьшения.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 11 250,90 тыс.руб. или 100% от уточненных бюджетных назначений. Расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Развитие системы образования Усольского района» по подпрограмме «Дошкольное, общее и дополнительное образование», в том числе в рамках осуществления отдельных областных государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки многодетным и малоимущим семьям в сумме 11 172,23 тыс.руб. или 100%; в рамках осуществления областных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием обучающихся, пребывающих на полном государственном обеспечении в организациях социального обслуживания, находящихся в ведении Иркутской области, посещающих муниципальные общеобразовательные организации в сумме 78,67 тыс.руб.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» расходы составили 6 824,45 тыс.руб. или 96,03% при плановых показателях 7 106,51 тыс.руб. Бюджетные ассигнования за 2021 год по подразделу не исполнены в сумме 282,06 тыс.руб. Расходы подраздела к первоначальному плану увеличены на 223,34 тыс.руб. Отклонение фактического исполнение 2021 года от 2020 года составляет 986,82 тыс.руб. или 103,38% в сторону увеличения.

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

Расходы произведены по подразделу 1101 «Физическая культура» на общую сумму 2 517,06 тыс.руб. или 94,9% от уточненных бюджетных назначений в сумме 2 652,19 тыс.руб. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 135,13 тыс.руб. Исполнение к первоначальному плану 2021 года составило 113,12%. Бюджетные ассигнования к уровню 2020 года увеличены на 707,60 тыс.руб.

Расходы произведены по двум муниципальным программам:

* муниципальная программа «Развитие физической культуры и массового спорта» по основному мероприятию «Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и спортом» в сумме 1 668,19 тыс.руб.; по основному мероприятию «Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений» в сумме 627,45 тыс.руб.
* муниципальная программа «Развитие туризма» по основному мероприятию «Вовлечение широких слоев населения в мероприятия туристской направленности» в сумме 187,20 тыс.руб.; по основному мероприятию «Реализация мероприятий, направленных на информирование граждан об Усольском районе» в сумме 24,23 тыс.руб.; по основному мероприятию «Создание условий для продвижения сувенирной продукции мастеров Усольского района» в сумме 10,00 тыс.руб.

Исходя из ведомственной структуры расходов, главными распорядителями бюджетных средств в 2021 году выступали: Комитет по образованию Усольского района – 1 308,96 тыс.руб. (52%); Управление по социально-культурным вопросам – 1 208,10 тыс.руб. (48%).

**Раздел 1200 «Средства массовой информации»**

Расходы по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» согласно уточненному плану бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 198,95 тыс.руб. Фактическое исполнение по данному подразделу составляет 175,55 тыс.руб. по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления», подпрограмма «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления». Исполнение к первоначальному плану (300,00 тыс.руб.) составило 58,52%, к исполнению 2020 года (220,90 тыс.руб.) составило 79,47%.

В ведомственной структуре расходов главным распорядителем бюджетных средств в 2021 году являлась администрация Усольского района.

**Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера**

**бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»**

Расходы по данному разделу составили 156 508,76 тыс.руб. при уточнённом плане 158 426,44 тыс.руб., исполнение составило 98,79%. Бюджетные ассигнования по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» не исполнены в сумме 1 917,68 тыс.руб. По сравнению с исполнением 2020 года (139 991,59 тыс.руб.) бюджетные ассигнования 2021 года исполнены больше на 16 517,17 тыс.руб. или на 111,8%.

Удельный вес расходов по разделу в общих расходах бюджета составил 9,18%, что ниже уровня 2020 года на 0,06 процентных пункта.

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы исполнены на 100% при уточнённом плане 111 957,40 тыс.руб., по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления», подпрограмме «Управление муниципальными финансами» (дотации).

Первоначальным решением Думы от 22.12.2020г. №164 статьей 15 в составе расходов бюджета на 2021 год утвержден объем дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений в сумме 87 538,20 тыс.руб., в редакции решения Думы от 21.12.2021г. №220 в сумме 111 957,40 тыс.руб., исполнение увеличилось на 24 419,20 от первоначального плана. Отклонение от фактического исполнения 2021 года от 2020 года составило 20 324,40 тыс.руб. в сторону увеличения.

По подразделу 1402 «Иные дотации» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 28 600,00 тыс.руб. или 100% от утвержденных бюджетных ассигнований. Расходы исполнены по муниципальной программе «Содержание и функционирование органов местного самоуправления», подпрограмме «Управление муниципальными финансами». В 2020 году исполнение по данному разделу составляло 29 300,00 тыс.руб., что на 700,00 тыс.руб. больше уровня 2021 года. К первоначальным расходам бюджетные ассигнования увеличены на 1 000,00 тыс.руб. или 103,62%.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» расходы произведены в сумме 15 951,36 тыс.руб., при плане 17 869,04 тыс.руб., исполнение составило 89,27% в том числе:

* по муниципальной программе «Развитие физической культуры и массового спорта» исполнение составляет 99,74% от утвержденных бюджетных назначений в размере 3 790,00 тыс.руб. по основному мероприятию «Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и спортом»;
* по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» по подпрограмме «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 1 016,63 тыс.руб. или 37,65%., по основному мероприятию «Благоустройство территории Усольского района» в сумме 1 000,00 тыс.руб. или 100%, по основному мероприятию «Предоставление прочих межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Усольского района на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры и жилого фонда» в сумме 4 545,87 тыс.руб. или 99,93%, по основному мероприятию «Комфортная сельская среда» в сумме 5 598,86 тыс.руб. или 96,2%.

К уровню 2020 года бюджетные ассигнования исполнены меньше на 3 107,23 тыс.руб.

Неисполнение по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» составляет 1 917,68 тыс.руб.

**Исполнение расходных обязательств**

**главными распорядителями бюджетных средств**

Решением Думы о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 22.12.2020г. №164) в ведомственной структуре расходов местного бюджета на 2021 год утверждено 5 главных распорядителей бюджетных средств (далее - главный распорядитель бюджетных средств или ГРБС), являющихся казенными учреждениями. Решением Думы от 21.12.2021 года №220 определен еще один главный распорядитель бюджетных средств – Контрольно-счетная палата Усольского муниципального района Иркутской области. По состоянию на 01.01.2022 года из 6 главных распорядителей бюджетных средств, 3 ГРБС имеют подведомственные учреждения, из которых: 1 казенное учреждение; 45 бюджетных учреждений.

Анализ распределенных лимитов бюджетных обязательств по ГРБС показал, что по всем 6 ГРБС лимиты бюджетных обязательств распределены в соответствии с утвержденной сводной бюджетной росписью в сумме 1 762 483,19 тыс.руб. По итогам исполнения бюджета ГРБС не исполнено бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, на общую сумму 57 647,74 тыс.руб., или 3,4% от объема фактических расходов местного бюджета.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование главного распорядителя бюджетных средств*** | ***Код ГРБС*** | ***Исполнено***  ***2019 год*** | ***Исполнено***  ***2020 год*** | ***2021 год*** | | |
| ***План*** | ***Факт*** | ***% испол.*** |
| Комитет по экономике и финансам | 901 | 167 405,91 | 165 055,67 | 193 575,81 | 187 586,95 | 96,91 |
| Администрация Усольского района | 902 | 420 588,44 | 162 658,63 | 197 661,66 | 171 299,02 | 86,66 |
| Комитет по образованию Усольского района | 903 | 1 010 493,93 | 1 081 236,54 | 1 252 974,04 | 1 228 892,14 | 98,08 |
| Дума Усольского района | 904 | 8 065,65 | 9 312,68 | 10 007,83 | 9 989,72 | 99,82 |
| Управление по социально-культурным вопросам | 905 | 97 143,22 | 97 564,52 | 107 419,75 | 106 677,92 | 99,31 |
| Контрольно-счетная палата | 907 | 0,00 | 0,00 | 844,10 | 389,70 | 46,17 |
| **ИТОГО:** | | **1 703 697,15** | **1 515 827,99** | **1 762 483,19** | **1 704 835,45** | **96,73** |

Исполнение расходных обязательств бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств Усольского района колеблется в пределах от 46,17% до 99,82% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший процент исполнения бюджетных ассигнований сложился по главному распорядителю бюджетных средств Думе Усольского района 99,82%. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 18,11 тыс.руб. Исполнение в 2021 году составляет 9 989,72 тыс.руб. Увеличение бюджетных ассигнований к исполнению 2020 года (9 312,68 тыс.руб.) составило 677,04 тыс.руб. Расходы ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 9 783,58 тыс.руб., по разделу 0700 «Образование» в сумме 56,70 тыс.руб., по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 149,44 тыс.руб. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 08.04.2022г. №24.

По главному распорядителю бюджетных средств Управление по социально-культурным вопросам процент исполнения сложился в размере 99,31% или 106 677,92 тыс.руб., бюджетные ассигнования по ГРБС не исполнены в сумме 741,83 тыс.руб., к исполнению 2020 года (97 564,52 тыс.руб.) увеличение составило 9 113,40 тыс.руб. Расходы ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 1 565,00 тыс.руб., по разделу 0700 «Образование» в сумме 55 980,52 тыс.руб., по разделу 0800 «Культура, кинематография» в сумме 44 481,44 тыс.руб., по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 3 442,86 тыс.руб., по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 1 208,10 тыс.руб. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 11.04.2022г. №30.

Расходы Комитета по образованию Усольского района исполнены в сумме 1 228 892,14 тыс.руб. или 98,08% от уточненных бюджетных назначений. Бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 24 081,90 тыс.руб., к исполнению 2020 года (1 081 236,54 тыс.руб.) увеличение составило 147 655,60 тыс.руб. Расходы ГРБС отражены по разделу 0700 «Образование» в сумме 1 214 566,02 тыс.руб., по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 13 017,16 тыс.руб., по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в сумме 1 308,96 тыс.руб. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 11.04.2022г. №28.

В Комитете по экономике и финансам процент исполнения расходных обязательств сложился в размере 96,91% к уточнённым плановым назначениям в сумме 187 586,95 тыс.руб., неисполнение составило 5 988,86 тыс.руб. К исполнению 2020 года (165 055,67 тыс.руб.) увеличение составило 22 531,28 тыс.руб. Расходы ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 29 948,12 тыс.руб., по разделу 0700 «Образование» в сумме 41,80 тыс.руб., по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 156 508,76 тыс.руб. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 08.04.2022г. №26.

Администрацией Усольского района бюджетные ассигнования исполнены на 86,66% или 171 299,02 тыс.руб., неисполнение бюджетных ассигнований составило 26 362,64 тыс.руб., к исполнению 2020 года (162 658,63 тыс.руб.) увеличение составило 8 640,39 тыс.руб. Расходы ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в сумме 116 737,97 тыс.руб., по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 16 613,50 тыс.руб., по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 1 846,26 тыс.руб., по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» в сумме 2 514,99 тыс.руб., по разделу 0700 «Образование» в сумме 226,14 тыс.руб., по разделу 1000 «Социальная политика» в сумме 33 184,63 тыс.руб., по разделу 1200 «Средства массовой информации» в сумме 175,55 тыс.руб. Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 11.04.2022г. №27.

Наименьший процент исполнения сложился по главному распорядителю бюджетных средств Контрольно-счетная палата 46,17% или 389,70 тыс.руб. К плановым назначениям 2021 года бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 454,40 тыс.руб. Расходы ГРБС отражены по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы». Более подробный анализ по ГРБС представлен в заключение по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 08.04.2022г. №25.

Распределение расходов бюджета Усольского муниципального района в 2019-2021 годах по видам расходов, группам, подгруппам приведено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***КВР*** | ***Наименование*** | ***Исполнение***  ***2019 год*** | ***Исполнение***  ***2020 год*** | ***Исполнение бюджета***  ***2021 года*** | | ***Отклонения***  ***(гр.6-гр.5)*** | |
| ***план*** | ***факт*** | ***в сумме***  ***(не исп. БА)*** | ***% исполнения*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* |
| 110 | Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений | 25721,08 | 32204,35 | 34277,56 | 34265,17 | -12,39 | -0,04 |
| 120 | Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов | 88222,09 | 105505,82 | 126503,16 | 118346,45 | -8156,71 | -6,45 |
| 2240 | Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 72954,32 | 30295,01 | 51569,41 | 37600,40 | -13969,01 | -27,09 |
| 310 | Публичные нормативные социальные выплаты гражданам | 26859,79 | 28657,27 | 28113,01 | 28052,01 | -61,00 | -0,22 |
| 320 | Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат | 2508,81 | 2866,41 | 2988,62 | 2988,62 | 0,00 | 0,00 |
| 330 | Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера | 1840,12 | 1718,46 | 2011,34 | 2011,34 | 0,00 | 0,00 |
| 340 | Стипендии | 0,00 | 0,00 | 12 | 12 | 0,00 | 0,00 |
| 350 | Премии и гранты | 206,00 | 171,00 | 1716,00 | 1676,00 | -40,00 | -2,33 |
| 410 | Бюджетные инвестиции | 232310,42 | 136,00 | 10197,40 | 522,40 | -9675,00 | -94,88 |
| 510 | Дотации | 138106,60 | 120933,00 | 140557,40 | 140557,40 | 0,00 | 0,00 |
| 520 | Субсидии | 0,00 | 0,00 | 5820,00 | 5598,86 | -221,14 | -3,80 |
| 540 | Иные межбюджетные трансферты | 8273,73 | 19058,60 | 12049,04 | 10352,50 | -1696,54 | -14,08 |
| 610 | Субсидии бюджетным учреждениям | 1101485,33 | 1171428,03 | 1344438,88 | 1321126,93 | -23311,95 | -1,73 |
| 630 | Субсидии некоммерческим организациям | 400,00 | 1500 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 730 | Обслуживание муниципального долга | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 810 | Субсидии юридическим лицам | 600,00 | 800 | 1000,00 | 999,79 | -0,21 | -0,02 |
| 830 | Исполнение судебных актов | 0,00 | 0,00 | 20,19 | 20,19 | 0,00 | 0,00 |
| 850 | Уплата налогов, сборов и иных платежей | 4208,87 | 554,09 | 709,23 | 705,47 | -3,76 | -0,53 |
| 870 | Резервные средства | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | -500,00 | -100 |
| 880 | Специальные расходы | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего расходы** | | **1 703 697,16** | **1515827,99** | **1762483,24** | **1704835,53** | **-57647,71** | **-3,27** |

Из представленной выше таблицы видно, как распределись расходы по коду виду расходов. Процент исполнения по КВР колеблется от 5,12% до 100%. Наименьший процент исполнения сложился по КВР 410 «Бюджетные инвестиции» в связи с обстоятельствами непреодолимой силы и их последствиями по мероприятиям «Разработка ПСД на реконструкцию, строительство школы в п.Тайтурка», «Строительство лыжной базы в п.Мишелевка». По коду виду расходов: 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат», 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера», 340 «Стипендии», 510 «Дотации», 830 «Исполнение судебных актов» исполнение составило 100%.

По КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» исполнены в размере 34 265,17 тыс.руб. от уточненного плана расходы исполнены на 99,96%, бюджетные ассигнования не исполнены в сумме 12,39 тыс.руб. К исполнению 2020 года расходы увеличены на 6,4% или 2 060,82 тыс.руб.

По КВР 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» фактическое исполнение составило 93,55% или 118 346,45 тыс.руб., расходы от уточненного плана не исполнены в размере 8 156,71тыс.руб. К исполнению 2020 года расходы увеличены на 12 840,63 тыс.руб.

По КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» фактическое исполнение составило 37 600,40 тыс.руб. или 72,91%, от уточненного плана расходы не исполнены в размере 13 969,01 тыс.руб. К уровню 2020 года расходы увеличены на 7 305,39 тыс.руб. или 24,11%.

По КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» исполнение составило 28 052,01 тыс.руб. или 99,78%, от уточненного плана расходы уменьшены на 61,00 тыс.руб. К исполнению 2020 года расходы уменьшены на 605,26 тыс.руб.

По КВР 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат» фактическое исполнение составило 2 988,62 тыс.руб., от уточненного плана расходы исполнены на 100%. К исполнению 2020 года расходы увеличены на 122,21 тыс.руб. или 4,26%.

По КВР 330 «Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера» фактическое исполнение составило 2 011,34 тыс.руб. от уточненного плана расходы исполнены на 100%. К исполнению 2020 года расходы увеличены на 292,88 тыс.руб. или 17,04%.

По КВР 340 «Стипендии» фактическое исполнение составило 12,00 тыс.руб. или 100% от уточненного плана. В 2020 году расходы по данному коду виду расходов отсутствовали.

По КВР 350 «Премии и гранты» фактическое исполнение составило 1 676,00 тыс.руб. расходы исполнены на 97,67%. Бюджетные назначения не исполнены в сумме 40,00 тыс.руб. К уровню 2020 года расходы увеличены на 1 505,00 тыс.руб. или в 9,8 раз.

По КВР 410 «Бюджетные инвестиции» фактическое исполнение составило 522,00 тыс.руб. или 5,12%, от уточненного плана расходы уменьшены на 9 675,00 тыс.руб., к 2020 году исполнение по данному виду расходов увеличено на 386,40 тыс.руб. или в 3,8 раз.

По КВР 510 «Дотации» фактическое исполнение составило 140 557,40 тыс.руб. или 100% от уточненного плана. К исполнению 2020 года расходы увеличены на 19 624,40 тыс.руб. или 16,23%.

По КВР 520 «Субсидии» фактическое исполнение составило 5 598,86 тыс.руб. или 96,20% от уточненного плана. В 2020 году расходы по данному коду виду расходов отсутствовали.

По КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» фактическое исполнение составило 10 352,50 тыс.руб. или 85,92%, неисполнение составляет 1 696,54 тыс.руб., к уровню 2020 года уменьшение составило 8 706,10 тыс.руб.

По КВР 610 «Субсидии бюджетным учреждениям» исполнение составило 1 321 126,93 тыс.руб. или 98,27%, от уточненного плана расходы уменьшены на 23 311,95 тыс.руб. К уровню 2020 года расходы увеличены на 149 698,90 тыс.руб. или 12,78%.

По КВР 810 «Субсидии юридическим лицам» фактическое исполнение составило 999,79 тыс.руб. или 99,98% от уточненного плана. К уровню 2020 года расходы увеличены на 199,79 тыс.руб. или 24,97%.

По КВР 830 «Исполнение судебных актов» фактическое исполнение составило 20,19 тыс.руб. или 100% от уточненного плана.

По КВР 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» фактическое исполнение составило 705,47 тыс.руб. от уточненного плана расходы исполнены на 99,47%. К уровню 2020 года расходы увеличены на 151,38 тыс.руб.

По КВР 870 «Резервные средства» первоначальным решением Думы расходы утверждены в сумме 500,00 тыс.руб., исполнение по данному виду расходов отсутствовало.

Согласно отчета об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности (форма №0503737) Усольского района за 2021 год предусмотрено исполнение по доходам бюджетных учреждений в общей сумме 1 365 694,02 тыс.руб. или 98,14%, в том числе:

* субсидий на выполнение муниципального задания – 1 237 496,65 тыс.руб. или 95,55%;
* субсидий на иные цели – 83 630,23 тыс.руб. или 98,46%;
* собственные доходы учреждения – 44 567,14 тыс.руб. или 94,48%.

В 2021 году расходы бюджетных учреждений составили всего в сумме 1 366 149,84 тыс.руб. (или 97,94% от утвержденного плана), которые представлены в виде:

* субсидий на выполнение муниципального задания – 1 237 973,24 тыс.руб. или 98,46%;
* субсидий на иные цели – 83 630,23 тыс.руб. или 95,55%;
* собственные доходы учреждения – 44 546,37 тыс.руб. или 89,14%.

В 2021 году получателями субсидий являлись 2 главных распорядителя бюджетных средств (Комитет по образованию Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам) и 45 подведомственных муниципальных бюджетных учреждений, из них 39 учреждений образования и 7 учреждений культуры.

Согласно балансу (форма №0503730), остаток денежных средств, выделенных учреждениям в виде субсидий на выполнение муниципального задания, по состоянию на 01.01.2022 года составляют:

* субсидий на выполнение муниципального задания – 0,10729 тыс.руб.;
* собственные доходы учреждения – 4 298,94 тыс.руб.

Балансовая стоимость основных средств (форма №0503730) на начало отчетного периода отражена в сумме 1 522 861,18 тыс.руб. на конец отчетного периода увеличена на 38 459,04 тыс.руб. и составила 1 561 320,22 тыс.руб. Уменьшение стоимости основных средств увеличилось на 19 176,49 тыс.руб. или 2,41%. Остаточная стоимость основных средств увеличилась на 2,65% и составила 19 282,55 тыс.руб. Дебиторская задолженность, кредиторская задолженность соответствует сведениям, отраженным в формах №0503730, №0503769. Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 1 989 919,46 тыс.руб., в том числе за счет дебиторской задолженности по доходам в сумме 1 989 208,24 тыс.руб., за счет дебиторской задолженности по выплатам в сумме 711,22 тыс.руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 12 176,90 тыс.руб., в том числе кредиторская задолженность по выплатам в сумме 2 792,66 тыс.руб., расчеты по платежам в бюджет в сумме 5 801,95 тыс.руб., кредиторская задолженность по доходам в сумме 3 582,29 тыс.руб.

Информация об исполнении судебных решений по денежным обязательствам в отчетном периоде отражена в форме №0503295 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Исполнение денежных обязательств в 2021 году составило 225,00 тыс.руб. или 100% к принятым денежным обязательствам.

В 2021 году муниципальным бюджетным учреждениям утверждались муниципальные задания на оказание муниципальных услуг.

Бюджетные учреждения, подведомственные Комитету по образованию Усольского района, согласно отчетам о выполнении муниципального задания за 2021 год, доведенные показатели, характеризующие объем муниципальной услуги, работы, выполнили в диапазоне от 94% до 110%, с учётом допустимых (возможных) отклонений от установленных показателей объема Муниципальное задание на 2021 год бюджетными учреждениями, подведомственными Управлению по социально-культурным вопросам с учетом специфики организации деятельности осуществляется в соответствии с календарными графиками на учебный год. Принимая во внимание, что муниципальным заданием установлено предельное нормативное значение отклонения 15%, все муниципальные задания выполнены в полном объеме.

Анализ выполнения объемных показателей муниципальных заданий в 2021 году муниципальными учреждениями показал, что на невыполнение отдельных показателей повлияло распространение новой коронавирусной инфекции и введение ограничений, связанных с ней.

**Бюджетные инвестиции**

Решением Думы о бюджете (в редакции от 21.12.2021г. №220) плановый объем бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности в 2021 году предусмотрен в общей сумме 10 197,40 тыс.руб., что на 8 026,70 тыс.руб. больше плановых расходов 2020 года (2 170,70 тыс.руб.). Исполнение 2021 года составляет в общей сумме 522,40 тыс.руб. или 5,12%, бюджетные ассигнования не исполнены в объеме 9 675,00 тыс.руб. Согласно пояснениям ответственного исполнителя муниципальной программы, неисполнение по контрактам сложилось в связи с обстоятельствами непреодолимой силы и их последствиями.

К уровню 2020 года (136,00 тыс.руб.) исполнение увеличено в 3,8 раз или на 386,40 тыс.руб.

Бюджетные инвестиции в 2021 году запланированы по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» в рамках:

* муниципальной подпрограммы 1 «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры» по мероприятию «Разработка проектно – сметной документации на строительство школы – детского сада в п.Тальяны Усольского района на 150 мест» в сумме 193,00 тыс.руб., исполнение по мероприятию составило 100%;
* основного мероприятия 3 «Строительство жилых домов, предоставляемых гражданам Российской Федерации, проживающим на территории Усольского района, по договору найма жилого помещения» в сумме 329,40 тыс.руб., исполнение по основному мероприятию составляет 100%.

**Дорожный фонд Усольского района**

В соответствии с пунктом 1 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Муниципальный дорожный фонд создается в муниципальных образованиях, органы местного самоуправления которых решают вопросы местного значения в сфере дорожной деятельности, решением представительного органа муниципального образования (за исключением решения о местном бюджете).

В соответствии с абзацем 6 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ – порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования. Так, на основании решения Думы Усольского района от 26.11.2013г. №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования» (в редакции от 24.11.2020г. №157) создан муниципальный дорожный фонд Усольского района, утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Усольского района.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования, указанным в абзаце 1 пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии со статьей 12 решения Думы Усольского района от 22.12.2020г. №164 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района иркутской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 21.12.2021г. №220) объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Усольского района утвержден на 2021 год в сумме 28 148,59 тыс.руб. В течение 2021 года объем бюджетных ассигнований дорожного фонда увеличен на 21 699,69 тыс.руб. или в 4,4 раза к первоначальному решению Думы о бюджете (6 448,90 тыс.руб.).

В бюджете Усольского района средства дорожного фонда отражаются по разделу/подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Главным распорядителем средств дорожного фонда является администрация Усольского района.

Согласно информации, об использовании дорожного фонда в 2021 году в перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения Усольского района числилось 32 автомобильные дороги общей протяженностью 68,545 км.

Фактически объем муниципального дорожного фонда исполнен на 54,77% или в размере 15 417,13 тыс.руб. от плановых назначений в сумме 28 148,59 тыс.руб. Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда были направлены:

* на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения «Подъезд к ст.Белая» в сумме 9 847,71 тыс.руб.;
* на содержание автомобильных дорог в сумме 4 401, 17 тыс.руб.;
* на установку дорожных знаков на автомобильных дорогах «п.Октябрьский - п.Манинск», «до СНТ «Ромашка-1», «до СНТ «Лесник», «д.Низовцева – СНТ «Калиновка» поле «Калиновка-6» в сумме 376,85 тыс.руб.;
* на ремонт примыкания автомобильной дороги «до СНТ «Лесник» к автомобильной дороге общего пользования регионального значения «п.Средний – Тайтурка – Холмушино – Михайловка» в сумме 591,15 тыс.руб.;
* на разработку проектной документации «Ремонт примыкания автомобильной дороги «до СНТ «Лесник» к автомобильной дороге общего пользования регионального значения «п.Средний – Тайтурка – Холмушино – Михайловка» в сумме 100,00 тыс.руб.;
* на изготовление ПОДД на автодороги «до СНТ «Монтажник-1», «до СНТ «Химик – 4», «до СНТ «Сибиряк», «до СНТ «Лесное», «до СНТ «Радужное», «до СНТ «Еланское», «до СНТ «Сосновый бор – 9», «до СНТ «Калиновка» поле «Калиновка – 5», «до СНТ «Калиновка» поле «Калиновка – 3», «до СНТ «Хвойное», «до СНТ «Контакт», «до СНТ «Мечта», «до СНТ «Черемушки», «до СНТ «Малинка», на два участка автомобильной дороги «Подъезд к ст.Белая» в сумме 86,53 тыс.руб.;
* на оказание услуг по определению ровности по индексу IRI после завершения работ на объекте «по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения «Подъезд к ст. Белая» в сумме 13,73 тыс.руб.

В соответствии с решением Думы Усольского района от 26.11.2013г. №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования» (в редакции от 24.11.2020г. №157) отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда представляется администрацией в Думу Усольского района не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, и подлежит опубликованию. **Вместе с тем, отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Усольского района не опубликован.**

**Непрограммные расходы**

В соответствии с методическими рекомендациями по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ (письмо Минфина России от 30.09.2014г. №09-05-05/48843) – средства на содержание представительных органов, избирательных комиссий, контрольно-счетных органов муниципальных образований в рамках муниципальных программ не отражаются ввиду невозможности установления местной администрацией муниципального образования целевых показателей (индикаторов) для таких органов.

Бюджетные ассигнования на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 15 626,81 тыс.руб., исполнение составило 92,42% или 14 442,83 тыс.руб.

Доля исполнения бюджетных ассигнований на непрограммные направления деятельности в 2021 году составляют 0,85% от общего объема расходов, что на 0,04 процентных пункта ниже исполнения 2020 года.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности в 2021 году осуществлены по 5 главным распорядителям бюджетных средств. Объем бюджетных ассигнований непрограммных направлений деятельности за 2021 год по главным распорядителям бюджетных средств, представлен в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Главный распорядитель бюджетных средств*** | ***Код ГРБС*** | ***Исполнение за 2020 год*** | ***Исполнение за 2021 год*** | | | |
| ***план*** | ***факт*** | ***отклонение факта от плана 2021 г.*** | ***процент исполнения*** |
| Администрация Усольского района | 902 | 1523,27 | 2600,03 | 1888,54 | -711,49 | 72,63 |
| Комитет по образованию Усольского района | 903 | 2431,46 | 2026,85 | 2026,85 | 0,00 | 100,00 |
| Дума Усольского района | 904 | 9312,68 | 10007,84 | 9989,73 | -18,11 | 99,82 |
| Управление по социально-культурным вопросам | 905 | 231,28 | 148,01 | 148,01 | 0,00 | 100,00 |
| Контрольно-счетная палата Усольского района | 907 | 0,00 | 844,11 | 389,70 | -454,41 | 46,17 |
| **Непрограммные расходы** | | **13 498,70** | **15 626,81** | **14 442,83** | **-1 183,98** | **92,42** |
| **Расходы всего** | | **1 515 827,99** | **1 762 483,19** | **1 704 835,45** | **-57 647,74** | **96,73** |

Как видно из таблицы бюджетные ассигнования по непрограммным расходам не исполнены в сумме 1 183,98 тыс.руб. Наибольшее исполнение бюджетных ассигнований по непрограммным расходам отражены по ГРБС Дума Усольского района в сумме 9 989,73 тыс.руб. Наименьшее исполнение по непрограммным расходам сложилось по ГРБС Управление по социально-культурным вопросам в сумме 148,01 тыс.руб. К уровню 2020 года исполнение увеличилось на 944,13 тыс.руб.

Расходы по направлениям распределились следующим образом: проведение Всероссийской переписи населения исполнение составило 39,98%; расходы на содержание Контрольно-счетной палаты исполнение составило 46,17%; осуществление государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности административных комиссий исполнение составило 82,71%; представительские расходы администрации исполнение составило 90,76%; расходы на содержание Думы Усольского района исполнение составило 99,82%; оплата по исполнительным документам исполнение составило 100%; кредиторская задолженность за 2020 год исполнение составило 100%; осуществление государственных полномочий по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушений исполнение составило 100%.

**Анализ остатков средств бюджета Усольского района**

Согласно данным формы 0503120 «Баланс исполнения бюджета» остаток средств на счете бюджета в органе Федерального казначейства по состоянию на 01.01.2022 года составил 20 140,24977 тыс.руб., из них 578,10289 тыс.руб.– неиспользованные целевые средства областного бюджета.

Остатки средств по межбюджетным трансфертам составили:

* предоставление гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг в размере 49,47853 тыс.руб.;
* областные государственные полномочия по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области в размере 32,54588 тыс.руб.;
* субсидии местным бюджетам на организацию бесплатного питания обучающихся, получающих начальное общее образование, готовность которых к обеспечению горячим питанием 100% обучающихся в размере 0,2773 тыс.руб.;
* субвенции на осуществление отдельных областных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных собак и кошек в границах населенных пунктов Иркутской области в размере 4,48714 тыс.руб.;
* субвенции на проведение Всероссийской переписи населения в размере 393,710 тыс.руб.;
* субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в размере 12,255 тыс.руб.;
* областные государственные полномочия по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав в размере 0,3175 тыс.руб.

**Дефицит (профицит) бюджета Усольского района**

**и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, муниципальный долг**

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, согласно решению Думы от 22.12.2020г. №164, определен Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района Иркутской области. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Усольского района утверждены приложениями №18 к решению Думы от 22.12.2020г. №164. Состав источников финансирования дефицита соответствует требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет Усольского района на 2021 год утвержден в первоначальной редакции (решение Думы от 22.12.2020г. №164) с дефицитом в сумме 39 251,91 тыс.руб. или 9,96% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Уточненный в окончательной редакции (решение Думы от 22.12.2020г. №162) бюджет на 2021 год утвержден с дефицитом в сумме 14 010,44 тыс.руб. или 3,36%, утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, в том числе за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 7 701,70 тыс.руб. С учетом снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета размер дефицита составит 15 336,10 тыс.руб. или 3,67% утверждённого общего годового объема доходов бюджета без учета утверждённого объёма безвозмездных поступлений, что соответствует основным направлениям бюджетной и налоговой политики (постановление администрации МР УРМО от 27.10.2020г. №789). Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики в расходной части бюджета Усольского района планируется устанавливать размер дефицита не более 7,5%.

В течение 2021 года дефицит бюджета снизился на 25 241,47 тыс.руб. или на 64,3 процентный пункт.

Фактически бюджет Усольского района исполнен в 2021 году с профицитом в объеме 15 438,54 тыс.руб. Бюджет 2020 года был исполнен с дефицитом в объеме 9 341,64 тыс.руб.

Анализ исполнения по основным источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 год приведен в таблице.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование показателя*** | ***Исполнено за 2020 год*** | ***Первоначальный план на 2021 год*** | ***Уточненный план 2021 год*** | ***Фактическое исполнение за 2021 год*** |
| **Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета (дефицит (-)/профицит (+))** | **-9 341,64** | **-39 251,91** | **-14 010,44** | **15 438,54** |
| **Кредиты кредитных организаций в валюте РФ** | **0,00** | **39 251,91** | **9 308,74** | **0,00** |
| Привлечение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 0,00 | 39 251,91 | 9 308,74 | 0,00 |
| Погашение кредитов от кредитных организаций в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| Привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета** | **9 341,64** | **0,00** | **7 701,70** | **-12 438,55** |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -1 514 296,97 | -1 502 340,28 | -1 757 781,48 | -1 729 626,16 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 1 523 638,61 | 1 502 340,28 | 1 765 483,19 | 1 717 187,61 |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **0,00** | **0,00** | **-3 000,00** | **-3 000,00** |
| Бюджетные кредиты, предоставляемые внутри страны в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | -3 000,00 | -3 000,00 |
| Предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ | 0,00 | 0,00 | -3 000,00 | -3 000,00 |

Пунктом 29 решения Думы о бюджете на 2021 год установлен верхний предел муниципального долга по состоянию на 1 января 2022 года в сумме 39 251,91 тыс.руб., который снизился в течение 2021 года на 29 943,17 тыс.руб. и составил 9 308,74 тыс.руб. Объем привлечений за счет кредитов кредитных организаций отражен за счет «технических» заимствований для выравнивания дефицита бюджета.

В 2021 году расходы бюджета на обслуживание муниципального долга не запланированы в связи с отсутствием кредитных обязательств.

Приложением №15 к решению Думы о бюджете на 2021 год (в редакции от 21.12.2021г. №220) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Усольского района.

Исполнение данной программы приведено в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** |  | **Объем муниципального долга на 01.01.2021г.** | **Объем привлечения в 2021 г.** | **Объем погашения в 2021 г.** | **Верхний предел долга на 01.01.2022г.** |
| **Объем заимствований всего, в том числе:** | ***пер-ный бюджет*** | 0,00 | 39 251,91 | 0,00 | 39 251,91 |
| ***последний бюджет*** | 0,00 | 9 308,74 | 0,00 | 9 308,74 |
| ***% выполнения*** | х | х | х | х |
| **кредиты кредитных организаций** | ***пер-ный бюджет*** | 0,00 | 39 251,91 | 0,00 | 39 251,91 |
| ***последний бюджет*** | 0,00 | 9 308,74 | 0,00 | 9 308,74 |
| ***% выполнения*** | х | х | х | х |
| **бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ** | ***пер-ный бюджет*** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***последний бюджет*** | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ***% выполнения*** | х | х | х | х |

Долговые обязательства Усольского района, в соответствии с требованиями статьи 120 Бюджетного кодекса РФ, отражены в долговой книге, которую ведет Комитета по экономике и финансам.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета Усольского района (ф.0503117) в 2021 году муниципальным образованиям предоставлены бюджетный кредит на сумму 3 000,00 тыс.руб. Согласно справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125) бюджетный кредит предоставлен Белореченскому муниципальному образованию, за пользованием бюджетным кредитом получены проценты в сумме 1,93 тыс.руб.

**Анализ реализации муниципальных программ за 2021 год**

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2021 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета Усольского муниципального района.

Решением Думы муниципального района «О бюджете муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 22.12.2020г. №164 (с изменениями от 21.12.2021г. №220) утверждены программные расходы бюджета района в размере 1 746 756,39 тыс.руб., на реализацию 12 муниципальных программ (МП).

Сводной бюджетной росписью от 11.01.2022 года уточнены в сторону увеличения бюджетные назначения на реализацию мероприятий по муниципальной программе «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях» в сумме 100,00 тыс.руб.

Анализ исполнения муниципальных программ за 2021 год представлен в таблице:

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | КЦСР | **2021 год** | | | | | |
| Сводная бюджетная роспись | Исполнение бюджета | Муници-  пальные  программы | Динамика исполнения (+/-) | % исполнения (+/-) | Изменения сводной бюд. росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| МП Развитие системы образования Усольского района | | | | | | | |
| 1 | 71000 | 1 081 211,79 | 1 062 953,6 | 1 081 211,79 | 18 258,14 | 98,31 | 0,00 |
| МП Развитие сферы культуры Усольского района | | | | | | | |
| 2 | 72000 | 100 632,81 | 100 097,38 | 100 632,81 | 535,43 | 99,47 | 0,00 |
| МП Молодежь Усольского района | | | | | | | |
| 3 | 73000 | 3 367,62 | 3 340,65 | 3 367,62 | 26,97 | 99,20 | 0,00 |
| МП Комплексное развитие сельских территорий Усольского района | | | | | | | |
| 4 | 74000 | 52 713,36 | 28 399,22 | 52 713,36 | 24 314,14 | 53,87 | 0,00 |
| МП Обеспечение безопасности населения Усольского района | | | | | | | |
| 5 | 75000 | 2 856,31 | 2 849,58 | 2 856,31 | 6,73 | 99,76 | 0,00 |
| МП Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе | | | | | | | |
| 6 | 76000 | 584,91 | 571,70 | 584,91 | 13,21 | 97,74 | 0,00 |
| МП Гражданская активность | | | | | | | |
| 7 | 77000 | 1 792,80 | 1 746,35 | 1 792,80 | 46,45 | 97,41 | 0,00 |
| МП Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата | | | | | | | |
| 8 | 78000 | 3 616,37 | 3 485,90 | 3 616,37 | 130,47 | 96,39 | 0,00 |
| МП Развитие физической культуры и массового спорта | | | | | | | |
| 9 | 79000 | 6 160,59 | 6 085,64 | 6 160,59 | 74,95 | 98,78 | 0,00 |
| МП Развитие туризма | | | | | | | |
| 10 | 80000 | 291,60 | 221,40 | 291,60 | 70,20 | 75,93 | 0,00 |
| МП Содержание и функционирование органов местного самоуправления | | | | | | | |
| 11 | 81000 | 334 460,85 | 325 983,18 | 334 460,85 | 8 477,67 | 97,47 | 0,00 |
| МП Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях | | | | | | | |
| 12 | 82000 | 159 167,38 | 154 657,81 | 159 167,38 | 4 509,57 | 97,17 | 100,00 |
| **Всего программных расходов** | | **1 746 856,39** | **1 690 392,5** | **1 746 856,39** | **56 463,93** | **96,77** | **100,00** |

Расходы, запланированные на реализацию муниципальных программ в сумме 1 746 856,39 тыс.руб., исполнены на 96,77% в сумме 1 690 392,5 тыс.руб.

В аналогичный период 2020 года исполнение расходов на реализацию муниципальных программ составило 1 502 329,32 тыс.руб. или 98,25% от плановых назначений (1 529 149,73 тыс.руб.). В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ объем назначений по муниципальным программам, утвержденный решением о бюджете района с последними уточнениями и внесенными изменениями по итогу 2021 года, соответствует объему финансового обеспечения, утвержденному в муниципальных программах.

Из 12 муниципальных программ, утвержденных к исполнению бюджетом муниципального района в 2021 году, по трем программам исполнение составило свыше 99%:

МП «Развитие сферы культуры Усольского района» – 99,47%, в 2020г. – 98,8%;

МП «Молодежь Усольского района» – 99,20%, в 2020г. – 96,33%;

МП «Обеспечение безопасности населения Усольского района» – 99,76%, в 2020г. –86,64%;

По семи программам исполнение составило от 96 до 99%:

МП «Развитие системы образования Усольского района» – 98,31%, в 2020г. – 99,1%;

МП «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе» – 97,74%, в 2020г. – 99,43%;

МП «Гражданская активность» – 97,41%, в 2020г. – 99,6%;

МП «Развитие физической культуры и массового спорта» – 98,78%, в 2020г. – 99,65%;

МП «Содержание и функционирование органов местного самоуправления» – 97,47%, в 2020г. – 99%;

МП «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата» – 96,39%, в 2020г. – 90,81%;

МП «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях» – 97,17%, в 2020г. – 95,2%.

По МП «Развитие туризма в Усольском районе» процент исполнения – 75,93%.

Наименьший процент исполнения выявлен по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» –53,87% в 2020г.– 76,92%.

По муниципальным программам на момент проверки проведен анализ эффективности реализации муниципальных программ за текущий финансовый год. Целью анализа эффективности является обеспечение комплексной оценки итогов реализации муниципальных программ за отчетный финансовый год, контроля достижения их целей и показателей результативности.

Расчет оценки эффективности реализации муниципальных программ выполняется в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации муниципальных программ «Порядкапринятия решений о разработке, формировании, утверждении, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального района» утвержденного постановлением от 21.02.2019г. №229 (последняя редакция от 31.12.2020г. №939).

Комитетом по экономике и финансам в информационно-коммуникационной сети «Интернет» размещены итоги проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ. Также на сайте администрации муниципального района на момент проведения экспертизы размещены 12 отчетов о реализации муниципальных программ за 2021 год. Требование по открытости и прозрачности информации об исполнении муниципальных программ, подпрограмм, мероприятий, соблюдено. Муниципальные программы разработаны и утверждены в конце 2019 года, со сроком реализации программы начиная с 2020 по 2025 год.

Согласно отчетам о реализации муниципальных программ за 2021 год фактически выполнено 200 мероприятий или 96,15%, при плане 208 мероприятий.

Полностью выполнены запланированные мероприятия по 9 муниципальным программам:

* «Развитие системы образования Усольского района»;
* «Развитие сферы культуры Усольского района»;
* «Молодежь Усольского района»;
* «Обеспечение безопасности населения Усольского района»;
* «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе»;
* «Гражданская активность»;
* «Развитие физической культуры и массового спорта»;
* «Содержание и функционирование органов местного самоуправления»;
* «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях Усольского района».

В муниципальных программах на 2021 год установлено 176 целевых показателей, из них определены результаты:

* выше плановых значений 27 показателей или 15,34%;
* ниже плановых значений 28 показателей или 15,91%;
* соответствуют плановым значениям 121 показатель или 68,75%.

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2021 год остается реализация в максимальной степени программно-целевого метода планирования, в отчетном периоде программные расходы составляют 99,15% или 1 690 392,65 тыс.руб.

Экспертиза муниципальных программ показала следующее:

**Муниципальная программа**

**«Развитие системы образования Усольского района»**

**на 2020-2025 годы КЦСР 7100000000**

Муниципальная программа утвержденапостановлением администрации от 01.11.2019г. №1104. Целью программы является – Повышение доступности качественного образования, обеспечение его соответствия потребностям социально-экономического развития, ответственным исполнителем программы является Комитет по образованию Усольского муниципального района Иркутской области.

Согласно отчету о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения шесть раз. Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 4 подпрограмм.

В 2021 году программой запланировано 28 мероприятий, 27 из которых реализованы в полном объеме. Исходя из запланированных мероприятий определено 38 целевых показателей:

* фактические значения 35 целевых показателей достигли установленных плановых значений;
* 3 целевых показателя предусмотрены выше запланированного уровня.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Дошкольное, общее и дополнительное образование | 71100 | 892 226,09 | 1 070 682,4 | 1 052 603,9 | 18 078,42 | 98,31 | 160 377,9 |
| ПП Развитие кадрового потенциала | 71200 | 4 410,62 | 5 223,57 | 5211,61 | 11,96 | 99,77 | 800,99 |
| ПП Развитие системы выявления поддержки способностей и талантов у детей и подростков | 71300 | 362,81 | 603,75 | 529,52 | 74,23 | 87,71 | 166,71 |
| ПП Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков | 71400 | 2 516,95 | 4 702,07 | 4701,85 | 0,22 | 100,00 | 2 184,90 |
| **Всего по муниципальной программе** | **71000** | **899 516,47** | **1 081 211,8** | **1 063 046,96** | **18 164,83** | **98,32** | **163 530,5** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 167 236,35 тыс.руб. (913 375,44) или на 18,3%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2021 год израсходовано 1 063 046,96 тыс.руб., при плане 1 081 211,79 тыс.руб., исполнение составило 98,32%, из них:

* федеральный бюджет в размере 52 826,21 тыс.руб.;
* бюджет Иркутской области в размере 948 348,66 тыс.руб.;
* бюджет Усольского района в размере 61 874,48 тыс.руб.

По сравнению с 2020 годом исполнение программы увеличено на 163 530,49 тыс.руб. или на 12,53%. Наибольший процент увеличения (186,81) отражен по ПП «Организация и обеспечение отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков».

При выполнении 27 запланированных мероприятий процент исполнения по мероприятиям составляет более 98,32%.

В отчетном периоде причинами неисполнения муниципальной программы является:

* уменьшение выплат за классное руководство (1 051,90 тыс.руб.);
* уменьшение количества детей, получающих «горячее», «бесплатное» питание и молоко (16 759,71 тыс.руб.);
* снижение расходов МБУ «ЦРО» на оплату труда (11,96 тыс.руб.);
* снижение организационных расходов на участие в мероприятиях, конференциях (18,38 тыс.руб.);
* снижение расходов в рамках участия в мероприятиях по стандартам JuniorSkills, WorldSkills «Молодые профессионалы» (55,85 тыс.руб.);
* снижение расходов на прохождение мед.осмотров, укрепление материально-технической базы и организацию санитарно-бытовых условий в образовательных организациях (229,79 тыс.руб.);
* снижение расходов на оплату налогов и прочих платежей (36,98 тыс.руб.).

Расхождения между проектом решения Думы Усольского муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы установлены на сумму кредиторской задолженности.

Согласно отчету о реализации муниципальной программы кредиторская задолженность за отчетный период составляет 95,71 тыс.руб. основная сумма задолженности отражена по подпрограмме «Дошкольное, общее и дополнительное образование», в сумме 90,91 тыс.руб.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие системы образования Усольского района», установлена как «эффективная», (97,5 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Развитие сферы культуры Усольского района» на 2020-2025 годы»**

**КЦСР 7200000000**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1100. Целью программы является – Создание условий для повышения качества и доступности услуг учреждений сферы культуры Усольского района. Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского муниципального района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения семь раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3 подпрограмм.

Всего в 2021 году реализовано 54 мероприятия, исходя из которых определено 27 целевых показателей. Все мероприятия выполнены в полном объеме.

Фактические значения 11 целевых показателей достигли установленных плановых значений, превышение размера, установленного планом, наблюдается у 11 показателей, ниже планового уровня у 5 показателей.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Развитие культурно-досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел | 72100 | 40610,65 | 35 908,71 | 35 485,32 | 423,39 | 98,82 | -5 125,33 |
| ПП Развитие библиотечного дела | 72200 | 7804,31 | 8 946,94 | 8 945,20 | 1,74 | 99,98 | 1 140,89 |
| ПП Развитие системы дополнительного образования | 72300 | 52 553,72 | 55 777,16 | 55 666,86 | 110,30 | 99,80 | 3 113,14 |
| **Всего по муниципальной программе** | **72000** | **100 968,68** | **100 632,81** | **100 097,38** | **535,43** | **99,47** | **-871,30** |

В сравнении с первоначальным бюджетом на 2021 год ресурсное обеспечение программы увеличено на 6 656,81 тыс.руб. (93 976,00) или на 7,08%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2021 год израсходовано 100 097,38 тыс.руб., при плане 100 632,81 тыс.руб., исполнение составило 99,47%, из них:

* федеральный бюджет в размере 1215,38 тыс.руб.;
* бюджет Иркутской области в размере 29 508,02 тыс.руб.;
* бюджет Усольского района в размере 69 373,98 тыс.руб.

Расхождения между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы выявлены на сумму кредиторской задолженности. Согласно отчету о реализации муниципальной программы кредиторская задолженность за отчетный период составляет 87,35 тыс.руб., основная сумма задолженности отражена по подпрограмме «Развитие системы дополнительного образования» по ОМ «Обеспечение деятельности учреждений дополнительного образования» в сумме 61,18 тыс.руб., по подпрограмме «Развитие культурно-досуговых учреждений, народного творчества, народных промыслов и ремесел» кредиторская задолженность составляет 25,67 тыс.руб.

В рамках национального проекта «Культура» осуществлен капитальный ремонт в Детской школе искусств п.Тайтурка на общую сумму 2 125,50 тыс.руб., в том числе за счет средств:

– федерального бюджета и бюджета Иркутской области в размере 1 972,3 тыс.руб.;

* бюджета Усольского района в размере 153,2 тыс.руб.

**Ответственному исполнителю муниципальной программы следует отразить информацию об участии управления по социально-культурным вопросам в реализации национального проекта «Культура» в паспорте муниципальной программы, а также отражать информацию в отчете об исполнении муниципальной программы «Развитие сферы культуры Усольского района».**

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие сферы культуры Усольского района», установлена как «эффективная», (100 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Молодежь Усольского района» на 2020-2025 годы**

**КЦСР 7300000000**

Муниципальная программа утвержденапостановлением администрации от 01.11.2019г. №1103. Целью муниципальной программы является – Обеспечение успешной социализации и эффективной самореализации молодежи. Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения четыре раза.

В 2021 году реализовано 10 мероприятий, исходя из которых определено 10 целевых показателей. Все мероприятия выполнены в полном объеме. Фактические значения 6 целевых показателей достигли установленных плановых значений, превышение значения, установленного планом, наблюдается у 3 показателей, не достигнуто плановое значение по 1 показателю «Доля молодежи, вовлеченной в добровольческое движение антинаркотической направленности».

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 3 подпрограмм.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Молодежная политика | 73100 | 289,47 | 230 | 216,6 | 13,40 | 94,17 | -72,87 |
| ПП Доступное жильё для молодых семей | 73200 | 2 866,41 | 2 988,62 | 2 988,62 | 0,00 | 100,00 | 122,21 |
| ПП Здоровое поколение | 73300 | 115,8 | 149 | 135,43 | 13,57 | 90,89 | 19,63 |
| **Всего по муниципальной программе** | **73000** | **3 271,68** | **3 367,62** | **3 340,65** | **26,97** | **99,20** | **68,97** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы снижено на 143,78 тыс.руб. или на 4,09%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2021 год израсходовано 3 340,62 тыс.руб., при плане 3 367,62 тыс.руб., исполнение составило 99,20%, из них:

– федеральный бюджет в размере 783,53 тыс.руб.;

– бюджет Иркутской области в размере 1 361,10 тыс.руб.;

– бюджет Усольского района в размере 1 195,99 тыс.руб.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Причинами экономии финансовых средств на реализацию муниципальной программы в 2021 году являются:

– экономия по результатам конкурсных процедур;

– отмена закупок на ГСМ и продукты питания в связи с проведением мероприятий в дистанционном или онлайн форматах.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Молодежь Усольского района», установлена как «умеренно эффективная», (91 балл).

**Муниципальная программа**

**«Комплексное развитие сельских территорий Усольского района»**

**на 2020-2025 годы КЦСР 7400000000**

Муниципальная программа утвержденапостановлением администрации от 01.11.2019г. №1099. Целью программы является – Создание благоприятных инфраструктурных условий для жизнедеятельности в сельской местности. Ответственным исполнителем является Управление ЖКХ администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 2 подпрограмм и 4 основных мероприятий.

В 2021 году запланировано 19 мероприятий, реализовано 14 мероприятий, исходя, из которых определено 19 целевых показателей, 14 целевых показателей достигли установленных плановых значений, ниже планового уровня у 5 показателей.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры | 74100 | 136 | 12 568,00 | 1 209,63 | 11 358,37 | 9,62 | 1 073,63 |
| ПП Безопасность дорожного движения в Усольском районе | 74200 | 6 325,79 | 28 301,40 | 15 569,94 | 12 731,46 | 55,01 | 9 244,15 |
| ОМ Благоустройство территории Усольского района | 74001 | 9 377,84 | 1 145,52 | 1 145,52 | 0,00 | 100,00 | -8 232,32 |
| ОМ Предоставление прочих межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям Усольского района на модернизацию объектов коммунальной инфраструктуры и жилого фонда | 74002 | 2 704,69 | 4 549,04 | 4 545,87 | 3,17 | 99,93 | 1 841,18 |
| ОМ Строительство жилья, предоставляемого по договорам найма жилого помещения | 74003 | 0,00 | 329,40 | 329,40 | 0,00 | 100,00 | 329,40 |
| ОМ Комфортная сельская среда | 74004 | 0,00 | 5 820,00 | 5 598,86 | 221,14 | 96,20 | 5 598,86 |
| **Всего по муниципальной программе** | **74000** | **18 544,32** | **52 713,36** | **28 399,22** | **24 314,14** | **53,87** | **9 854,90** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличилось на 14 658,44 тыс.руб. (38 054,92) или на 38,52%.

На реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2021 год израсходовано 28 399,22 тыс.руб., при плане 52 713,35 тыс.руб., исполнение составило 53,87%.

По подпрограмме «Комплексное обустройство населенных пунктов объектами социальной инфраструктуры» выявлен самый низкий процент исполнения запланированных мероприятий 9,62%.

Мероприятие «Разработка ПСД на реконструкцию, строительство школы в п.Тайтурка на 710 мест» при плане в сумме 8 000,00 тыс.руб. не исполнено. Контракт расторгнут администрацией Усольского района в одностороннем порядке, ведется претензионная работа.

Мероприятие «Разработка ПСД на строительство лыжной базы в п.Мишелевка» при плане 1 675,00 тыс.руб., не исполнено. По пояснениям ответственного исполнителя, исполнение обязательств по контракту, продлевается соразмерно времени, в течение которого действовали обстоятельства непреодолимой силы и их последствия.

Мероприятие «Разработка ПСД на строительство дома культуры в с.Большая Елань» исполнено в сумме 1 016,63 тыс.руб. при плане 2 700,00 тыс.руб. или 37,65%. Заказчиком работ является администрация сельского поселения Большееланского муниципального образования. В результате прохождения экспертизы получено отрицательное заключение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий объекта капитального строительства «Культурно – спортивный комплекс в с.Большая Елань от 16.12.2021г. повторное прохождение государственной экспертизы запланировано в 2022г., за счет средств подрядчика.

По подпрограмме «Безопасность дорожного движения в Усольском районе» по мероприятию «Содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе дороги к садоводческим, огородническим некоммерческим товариществам» процент исполнения составил 55,01%. На протяжении 2021г. подрядные организации, согласно заключенным контрактам на выполнение работ по круглогодичному содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, обеспечивали бесперебойный и безопасный проезд транспортным средствам. Исполнение по мероприятию составляет 5 006,05 тыс.руб., или 90,84% при плане 5 510,83 тыс.руб. Оставшийся объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда перенесен на 2022 год.

Освоение денежных средств (областных и местных), согласно контракту, на выполнение работ по капитальному ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения «Подъезд к ст.Белая», составило 9 847,71 тыс.руб. или 44,62% при плане 22 074,38 тыс.руб. В результате выполнения работ по определению ровности выявлены отклонения от требуемых нормативными документами норм, устранение которых в связи с неблагоприятными погодными условиями невозможно в 2021 году, принято решение продлить срок окончания работ на 2022 год.

**Контрольно-счетная палата рекомендует ответственному исполнителю вышеуказанных мероприятий (Управление ЖКХ администрации Усольского района) усилить контроль за выполнением подрядными организациями обязательств по заключенным контрактам.**

**Не допускать отрицательного заключения государственных экспертиз о соответствии проектно-сметной документации и результатов инженерных изысканий, контролировать работу подрядных организаций в процессе исполнения муниципальных контрактов.**

Расхождений между проектом решения Думы Усольского муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района», установлена как «низкоэффективная», (68 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Обеспечение безопасности населения Усольского района»**

**на 2020 – 2025 гг. КЦСР 7500000000**

Муниципальная программа утвержденапостановлением администрации от 01.11.2019г. №1098. Целью программы является – Повышение готовности населения к действиям в условиях угроз военных конфликтов, чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также проявлений терроризма и экстремизма. Ответственным исполнителем является отдел ГО и ЧС администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения три раза.

В 2021 году реализовано 8 мероприятий, из которых определено 8 целевых показателей, все целевые показатели, достигли установленных плановых значений.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Гражданская оборона и защита населения от чрезвычайных ситуаций | 75100 | 1 622,31 | 140 | 139,5 | 0,50 | 99,64 | -1 482,81 |
| ПП Профилактика терроризма и экстремизма | 75200 | 279,62 | 315,61 | 315,61 | 0,00 | 100,00 | 35,99 |
| ОМ Осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев | 75001 | 2 118,19 | 2 400,70 | 2 394,47 | 6,23 | 99,74 | 276,28 |
| **Всего по муниципальной программе** | **75000** | **4 020,12** | **2 856,31** | **2 849,58** | **6,73** | **99,76** | **-1 170,54** |

С первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 499,81 тыс.руб. (2 356,5) или на 21,21%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2021 год израсходовано 2 849,58 тыс.руб., при плане 2 856,31 тыс.руб., исполнение составило 99,76%, в том числе:

– за счет средств бюджета Иркутской области в размере 2 394,47 тыс.руб.;

– бюджета Усольского муниципального района в размере 455,11 тыс.руб.

В ходе реализации муниципальной программы сложилась экономия бюджетных средств Иркутской области в сумме 6,23 тыс.руб. по ОМ «Осуществление полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с собаками и кошками без владельцев».

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения Усольского района», установлена как «эффективная», (97,5 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе» на 2020 – 2025 годы**

**КЦСР 7600000000**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации Усольского муниципального района от 01.11.2019г. №1105 на 2020-2025 годы. Целью программы является – Совершенствование работы по профилактике преступлений и правонарушений, в том числе несовершеннолетних, обеспечение охраны общественного порядка и общественной безопасности, противодействие террористическим угрозам и актам, снижение уровня преступности. Ответственным исполнителем является администрация Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения два раза.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 2 подпрограмм.

Для решения поставленной задачи в 2021 году была запланирована реализация 9 мероприятий, из которых определено 11 целевых показателей. 2 мероприятия были отменены в связи с запретом проведения массовых мероприятий в период распространения коронавирусной инфекции. Семь мероприятий выполнены в полном объеме. 7 целевых показателей, достигли установленных плановых значений, не достигли планового значения 3 показателя.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Профилактика преступности и общественной безопасности | 76100 | 50 | 65 | 65 | 0,00 | 100,00 | 15,00 |
| ПП Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних | 76200 | 493,79 | 519,91 | 506,7 | 13,21 | 97,46 | 12,91 |
| **Всего по муниципальной программе** | **76000** | **543,79** | **584,91** | **571,70** | **13,21** | **97,74** | **27,91** |

На реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Усольского муниципального района за 2021 год израсходовано 571,70 тыс.руб., при плане 584,91 тыс.руб., исполнение составило 97,74%. Ресурсное обеспечение программы утверждено на уровне первоначального бюджета.

Причиной экономии финансовых средств является экономия по результатам проведения аукционов.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Профилактика правонарушений, преступлений и общественной безопасности в Усольском районе», установлена как «умеренно эффективная», (86 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Гражданская активность» на 2020-2025 годы КЦСР 7700000000**

Постановлением администрации от 01.11.2019г. №1106 разработана и утверждена муниципальная программа на 2020-2025г. Ответственным исполнителем является администрация Усольского муниципального района. Целью программы является – Поддержка гражданских инициатив и повышение активности населения в решении вопросов местного значения.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения два раза.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивается путем реализации входящих в ее состав 2 подпрограмм.

Всего реализовано 12 мероприятий из 13 запланированных. В связи с запретом проведения массовых мероприятий в период распространения коронавирусной инфекции было отменено мероприятие «Проведение районного туристического слета для людей старшего поколения».

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклон.*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Старшее поколение | 77100 | 213,4 | 223,05 | 222,1 | 0,95 | 99,57 | 8,70 |
| ПП Взаимодействие с общественностью | 77200 | 1 545,93 | 1 569,75 | 1 524,25 | 45,50 | 97,10 | -21,68 |
| **Всего по муниципальной программе** | **77000** | **1 759,33** | **1 792,80** | **1 746,35** | **46,45** | **97,41** | **-12,98** |

На реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Усольского муниципального района за 2021 год израсходовано 1 746,35 тыс.руб., при плане 1 792,80 тыс.руб., исполнение составило 97,41%. Ресурсное обеспечение программы утверждено на уровне первоначального бюджета.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

**При анализе муниципальной программы выявлено, что ответственному исполнителю программы следует актуализировать показатель ожидаемые конечные результаты реализации программы «Увеличение количества общественных организаций участвующих в реализации социально-значимых проектах в Усольском районе с 15 в 2019 году до 30 в 2025 году». Ответственным исполнителем предоставлена информация, согласно которой на 01.01.2022 года на территории Усольского района действует 46 (ТОСов).**

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Гражданская активность», установлена как «умеренно эффективная», (95 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Развитие экономического потенциала и создание условий**

**благоприятного инвестиционного климата» на 2020-2025 годы**

**КЦСР 7800000000**

Утвержденапостановлением администрации Усольского муниципального района от 01.11.2019г. №1096. Целью программы является – Стимулирование экономической активности на территории Усольского муниципального района. Ответственным исполнителем является Комитет по экономике и финансам администрации Усольского муниципального района.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2020 года в мероприятия программы вносились изменения шесть раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивается путем реализации входящих в ее состав 3 подпрограмм.

К реализации в 2021 году запланировано 22 мероприятия, из которых определен 21 целевой показатель.

В связи с запретом проведения массовых мероприятий в период распространения коронавирусной инфекции отменено 2 мероприятия подпрограммы Формирование инвестиционного климата и развитие предпринимательства. Фактические значения 8 целевых показателей достигли установленных плановых значений, превышение размера, установленного планом, наблюдается у 4 показателей, ниже планового уровня у 9 показателей. Достижение результатов по 2 показателям не учитывались в связи с отменой проведения мероприятий.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Формирование инвестиционного климата и развитие предпринимательства | 78100 | 841,98 | 1 118,00 | 1 061,26 | 56,74 | 94,92 | 219,28 |
| ПП Повышение эффективности управления муниципальным имуществом и работы в сфере земельных отношений | 78200 | 1 923,59 | 753,87 | 753,64 | 0,23 | 99,97 | -1 169,95 |
| ПП Развитие системы социально-трудовых отношений | 78300 | 1 395,00 | 1 744,50 | 1 671,00 | 73,50 | 95,79 | 276,00 |
| **Всего по муниципальной программе** | **78000** | **4 160,57** | **3 616,37** | **3 485,90** | **130,47** | **96,39** | **-674,67** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы снижено на 1 256,28 тыс.руб. (4 872,65) или на 25,78%.

На реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Усольского муниципального района за 2021 год израсходовано 3 485,90 тыс.руб., при плане 3 616,37 тыс.руб., исполнение составило 96,39%.

Вышеуказанные подпрограммы реализованы в разрезе следующих мероприятий:

* «Организация и проведение конкурса «Лучший предприниматель Усольского района»;
* «Организация и проведение мероприятий, направленных на содействие развитию предпринимательства, выявление и поощрение лучших предприятий»;
* «Организация и проведение выставки достижений предприятий и предпринимателей Усольского района»;
* «Организация и проведение конкурса на лучшее новогоднее оформление среди предприятий потребительского рынка»;
* «Организация и проведение конкурса на получение субсидии «Гранты на создание и развитие собственного бизнеса»;
* «Содержание муниципального имущества»;
* «Проведение технической инвентаризации и оценки объектов муниципального имущества»;
* «Оплата взносов на капитальный ремонт общего имущества многоквартирных домов, находящихся в собственности муниципального района»;
* «Осуществление полномочий в сфере земельных отношений»;
* «Формирование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, для продажи на торгах»;
* «Актуализация местных нормативов градостроительного проектирования Усольского муниципального района Иркутской области»;
* «Проведение государственной историко-культурной экспертизы для определения наличия или отсутствия объектов, обладающих признаками объекта культурного (в том числе археологического) наследия на землях, подлежащих воздействию строительных и иных работ»;
* «Проведение районного конкурса по охране труда»;
* «Организация обучения руководителей, специалистов, членов комиссии по охране труда в специализированных учебных центрах».

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие экономического потенциала и создание условий благоприятного инвестиционного климата», установлена как «низкоэффективная», (70,5 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Развитие физической культуры и массового спорта»**

**на 2020 – 2025 гг. КЦСР 7900000000**

Целью программы является – Создание условий, обеспечивающих возможность гражданам систематически заниматься физической культурой и спортом. Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1101.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения шесть раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивается путем реализации входящих в ее состав 2 основных мероприятий, исходя из которых определено 3 целевых показателя. Все мероприятия выполнены в полном объеме. Фактическое значение 1 целевого показателя, желаемой тенденцией развития которого является повышение значения, достигло установленных плановых значений, ниже планового уровня фактическое значение у 2 показателей.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ОМ Организация вовлечения населения в занятие физической культурой и массовым спортом | 79001 | 3 080,38 | 5 533,14 | 5458,19 | 74,95 | 98,65 | 2 377,81 |
| ОМ Укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений | 79002 | 692,9 | 627,45 | 627,45 | 0,00 | 100,00 | -65,45 |
| **Всего по муниципальной программе** | **79000** | **3 773,28** | **6 160,59** | **6 085,64** | **74,95** | **98,78** | **2 312,36** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 4 237,45 тыс.руб. (1 923,14) или в три раза.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2021 год израсходовано 6 085,64 тыс.руб., при плане 6 160,59 тыс.руб., исполнение составило 98,78%, в том числе:

* за счет средств бюджета Иркутской области в размере 437,45 тыс.руб.;
* бюджета Усольского района в размере 5 648,19 тыс.руб.

Вышеуказанные основные мероприятия реализованы в разрезе следующих мероприятий:

* «Организация и проведение спортивно-оздоровительных районных мероприятий и участие в областных спортивных мероприятиях, приобретение спортивного инвентаря для проведения спортивно-массовых мероприятий»;
* «Организация и проведение соревнований спортивно-массовых мероприятий среди школьных команд Усольского района»;
* «Организация и проведение спортивных мероприятий отделений МБУ ДО «ДЮСШ» (соревнования, турниры, чемпионаты, первенства, спортивные сборы) и участие в областных и Всероссийских соревнованиях»;
* «Организация и проведение спортивных мероприятий спортивных объединений МБУ ДО «РЦВР» (соревнования, турниры, чемпионаты, первенства, спортивные сборы) и участие в областных и Всероссийских соревнованиях»;
* «Приобретение здания для размещения физкультурно-спортивного клуба по адресу: р.п. Тельма, ул. 2-я Советская, здание 4А»;
* «Приобретение и установка хоккейной коробки по адресу: с.Большая Елань, ул.Декабристов, 3Б»;
* «Приобретение спортивного оборудования и инвентаря для оснащения муниципальных организаций, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и спорта».

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и массового спорта», установлена как «эффективная», (100 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Развитие туризма» на 2020-2025 годы КЦСР 8000000000**

Ответственным исполнителем программы является управление по социально-культурным вопросам администрации Усольского муниципального района. Целью программы является – Повышение привлекательности туристических ресурсов и продвижение территории на туристическом рынке. Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1102.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения два раза.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивается путем реализации входящих в ее состав 8 мероприятий, из которых определено 5 целевых показателей. Два мероприятия не выполнены в связи с неисполнением обязательств по контрактам. Фактические значения 3 целевых показателей достигли установленных плановых значений, значения 1показателя выше плана, 1 целевой показатель не достигнут.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ОМ Вовлечение широких слоев населения в мероприятия туристической направленности | 80001 | 203,86 | 247 | 187,2 | 59,80 | 75,79 | -16,66 |
| ОМ Реализация мероприятий, направленных на информирование граждан об Усольском районе | 80002 | 54,01 | 34,6 | 24,2 | 10,40 | 69,94 | -29,81 |
| ОМ Создание условий для продвижения сувенирной продукции мастеров Усольского района | 80003 | 10 | 10 | 10 | 0,00 | 100,00 | 0,00 |
| **Всего по муниципальной программе** | **80000** | **267,87** | **291,60** | **221,40** | **70,20** | **75,93** | **-46,47** |

Финансирование по программе предусмотрено за счет средств местного бюджета, исполнение составило 221,4 тыс.руб. или 75,93 %.

С первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы уменьшено на 10,4 тыс.руб. (302,0) или на 3,44%.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

По мероприятию «Разработка капсулы Сибирского тракта в границах Усольского района» на конец года исполнителем не выполнены в полном объеме условия муниципального контракта от 01.12.2021г. №87 на сумму 85,00 тыс.руб., что привело к низкому проценту исполнения программы.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие туризма», установлена как «низкоэффективная», (73 балла).

**Муниципальная программа**

**«Содержание и функционирование**

**органов местного самоуправления» на 2020-2025 годы**

**КЦСР 8100000000**

Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1097. Целью программы является – Поддержание эффективной системы исполнения полномочий органов администрации Усольского муниципального района. Ответственным исполнителем является Комитет по экономике и финансам.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 4 подпрограмм и 1 основного мероприятия.

В 2021 году реализовано 25 мероприятий из 25 запланированных, из которых определено 23 целевых показателя. Фактические значения 18 целевых показателей достигли установленных плановых значений, превышение значения, установленного планом, наблюдается у 1 показателя, ниже планового уровня у 4 показателей.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Обеспечение деятельности органов местного самоуправления | 81100 | 128 530,50 | 146 038,71 | 138 141,38 | 7 897,33 | 94,59 | 9 610,88 |
| ПП Управление муниципальными финансами | 81200 | 120 933,00 | 141 057,40 | 140 557,40 | 500,00 | 99,65 | 19 624,4 |
| ПП Обеспечение деятельности МКУ «Управление» | 81300 | 35 831,59 | 37 384,22 | 37 312,09 | 72,13 | 99,81 | 1 480,5 |
| ПП Цифровое управление и информационная безопасность | 81400 | 818,91 | 1 204,42 | 1 196,21 | 8,21 | 99,32 | 377,30 |
| ОМ Выплаты пенсий за выслугу лет гражданам, замещавшим должности муниципальной службы | 81001 | 8 459,43 | 8 776,10 | 8 776,10 | 0,00 | 100,00 | 316,67 |
| **Всего по муниципальной программе** | **81000** | **294 573,43** | **334 460,85** | **325 983,18** | **8 477,67** | **97,47** | **31 409,8** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 35 859,92 тыс.руб. (298 600,93) или на 12,01%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2021 год израсходовано 325 983,19 тыс.руб., при плане 334 460,85 тыс.руб., исполнение составило 97,47%, в том числе:

* бюджет Иркутской области в размере 158 803,61 тыс.руб.;
* бюджет Усольского муниципального района в размере 167 179,58 тыс.руб.

Вышеуказанные подпрограммы и основные мероприятия реализованы в разрезе следующих мероприятий:

* «Финансовое обеспечение деятельности мэра Усольского района»;
* «Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности администрации Усольского района»;
* «Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности комитета по экономике и финансам Усольского района»;
* «Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности комитета по образованию Усольского района»;
* «Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации»;
* «Осуществление областных государственных полномочий по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области»;
* «Осуществление областных государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг»;
* «Осуществление областных государственных полномочий по определению персонального состава и обеспечению деятельности районных (городских), районных в городах комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав»;
* «Осуществление областных государственных полномочий в сфере труда»;
* «Предоставление межбюджетных трансфертов в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности и выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поселений»;
* «Финансовое и материально-техническое обеспечение деятельности МКУ «Управление»;
* «Приобретение программного оборудования»;
* «Обеспечение функционирования корпоративной телефонной сети»;
* «Повышение квалификации администраторов и пользователей информационных систем»;
* «Выплата пенсии за выслугу лет на муниципальной службе»;
* «Ежемесячная выплата почетным гражданам».

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Содержание и функционирование органов местного самоуправления», установлена как «эффективная», (100 баллов).

**Муниципальная программа**

**«Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях Усольского района» на 2020-2025 годы**

**КЦСР 8200000000**

Целью программы является – Обеспечение создания комфортных условий для осуществления образовательной деятельности и комплексное обеспечение безопасности обучающихся, воспитанников, преподавательского состава, обслуживающего персонала в образовательных учреждениях Усольского муниципального района». Муниципальная программа утверждена постановлением администрации от 01.11.2019г. №1107, ответственным исполнителем является Комитет по образованию.

Согласно отчету, о реализации муниципальной программы опубликованному на сайте администрации Усольского муниципального района, ответственным исполнителем в течение 2021 года в мероприятия программы вносились изменения пять раз.

Достижение целей и решение задач, поставленных в муниципальной программе, обеспечивалось путем реализации входящих в ее состав 6 подпрограмм.

В 2021 году реализовано 12 мероприятий, из которых определено 8 целевых показателей. Все мероприятия подпрограммы выполнены в полном объеме. Фактические значения 8 целевых показателей достигли установленных плановых значений.

Плановые и исполненные бюджетные назначения на реализацию муниципальной программы представлены в таблице в разрезе подпрограмм и основных мероприятий.

*тыс.руб.*

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование подпрограммы (ПП), основного мероприятия (ОМ)*** | ***КЦСР*** | ***Исполнено***  ***2020г.*** | ***Утверж. бюджетные назначения 2021г.*** | ***Исполнено***  ***2021*** | ***Отклонения*** | ***%***  ***Исполн.*** | ***2020/2021*** |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6=4-5* | *7=5/4\*100* | *8* |
| ПП Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района | 82100 | 148 563,64 | 135 959,42 | 131 688,94 | 4 270,48 | 96,86 | -16 874,7 |
| ПП Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в образовательных учреждениях | 82200 | 2 247,08 | 3 186,62 | 3 182,70 | 3,92 | 99,88 | 935,62 |
| ПП Обеспечение пожарной безопасности в образовательных учреждениях Усольского района | 82300 | 11 935,60 | 6 522,15 | 6 475,38 | 46,77 | 99,28 | -5 460,22 |
| ПП Обеспечение безопасности в образовательных учреждениях Усольского района от проявлений терроризма и экстремизма | 82400 | 3 279,68 | 5 137,30 | 5 117,21 | 20,09 | 99,61 | 1 837,53 |
| ПП Обеспечение безопасности школьных перевозок детей образовательными учреждениями Усольского района | 82500 | 4 407,55 | 7 498,96 | 7 365,90 | 133,06 | 98,23 | 2 958,35 |
| ПП Улучшение условий и охраны труда, обеспечение санитарно-гигиенического благополучия в образовательных учреждениях Усольского района. | 82600 | 496,23 | 862,93 | 827,68 | 35,25 | 95,92 | 331,45 |
| **Всего по муниципальной программе** | **82000** | **170 929,78** | **159 167,38** | **154 657,81** | **4 509,57** | **97,17** | **-16 271,97** |

В сравнении с первоначальным бюджетом ресурсное обеспечение программы увеличено на 36 625,72 тыс.руб. (122 541,66) или на 29,89%.

На реализацию муниципальной программы за счет всех источников финансирования за 2021 год израсходовано 154 657,81 тыс.руб., при плане 159 167,37 тыс.руб., исполнение составило 97,17%, в том числе:

* за счет средств федерального бюджета в размере 817,63 тыс.руб.;
* бюджета Иркутской области в размере 25 230,68 тыс.руб.;
* бюджета Усольского района в размере 128 609,50 тыс.руб.

По подпрограмме «Развитие инфраструктуры и обеспечение условий жизнедеятельности в образовательных учреждениях Усольского района» реализованы следующие мероприятия:

1.Мероприятие по созданию в общеобразовательных организациях условий для занятий физической культурой и спортом реализовано в сумме 9 815,09 тыс.руб., при плане 12 831,9 тыс.руб. в 3 общеобразовательных организациях, остаток неиспользованных средств возвращен в областной и федеральный бюджет.

2.Мероприятие по созданию условий для организации бесплатного горячего питания реализовано в 4 общеобразовательных организациях (произведен ремонт помещений для размещения пищеблоков) в сумме 5 329,40 тыс.руб. при 100% освоении.

3.Мероприятие «Перечень проектов народных инициатив» реализовано в 7 общеобразовательных организациях в сумме 10 853,51 тыс.руб. при 100% освоении.

4.Мероприятие капитальный ремонт отопления, водоснабжения в МБОУ «Новомальтинская СОШ» реализовано в сумме 4 290,93 тыс.руб. при плане 5 060,20 тыс.руб., остаток неиспользованных средств возвращен в областной бюджет.

5.Мероприятие текущий и капитальный ремонт реализовано в общеобразовательных организациях с финансированием из местного бюджета.

Расхождений между проектом решения Думы муниципального района «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района за 2021 год» и отчетом о реализации муниципальной программы не установлено.

В рамках национального проекта «Образование» осуществлен капитальный ремонт в спортивных залах МБОУ «Мишелевской СОШ», МБОУ «Холмушинской ООШ» и МБОУ «Новожилкинской СОШ» на общую сумму 9 815,09 тыс.руб. в том числе за счет средств:

– федерального бюджета и бюджета Иркутской области в размере 8 440,95 тыс.руб.;

* бюджета Усольского муниципального района в размере 1 374,14 тыс.руб.

**Ответственному исполнителю муниципальной программы следует отразить информацию об участии Комитета по образованию Усольского района в реализации национального проекта «Образование» в паспорте муниципальной программы.**

Согласно заключению Комитета по экономике и финансам об эффективности муниципальной программы за 2021 год качественная характеристика интегральной оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях Усольского района», установлена как «эффективная», (97,5 баллов).

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности**

В соответствии с требованиями пункта 4 и пункта 6 Инструкции №191н, документы отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением и сопроводительным письмом за подписями заместителя мэра-председателя Комитета по экономике и финансам (Касимовская Н.А.) и главного бухгалтера (Ващенко Е.А.). Формы отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, подписаны заместителем председателя Комитета по экономике и финансам (Мальцева Н.В.).

В соответствии с пунктом 8 Инструкции №191н формы бюджетной отчетности, утвержденные Инструкцией №191н, которые не имеют числового значения, не составлялись, что имеет отражение в Пояснительной записке формы №0503160.

Бюджетная отчетность предоставлена в требуемом объеме. В титульной части каждой формы бюджетной отчетности заполнены необходимые реквизиты и коды.

**«Отчет об исполнении бюджета» (форма №0503117)**

Согласно пункту 134 Инструкции №191н в графе 3 «Код по бюджетной классификации» Отчета об исполнении бюджета отражены коды бюджетной классификации РФ по разделам отчета. Указанные коды бюджетной классификации РФ соответствуют наименованиям показателей, указанных в графе 1 отчета, и Приказу Минфина России от 06.06.2019г. №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», который применялся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В форме №0503117 по разделу «Доходы бюджета» «Расходы бюджета» «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены показатели, соответствующие показателям, утвержденным решением Думы Усольского района от 21.12.2021 года №220 «О внесении изменений в решение Думы Усольского муниципального района Иркутской области от 22.12.2020г. №164 «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Уточненной сводной бюджетной росписью утверждены ассигнования в размере 1 762 483,20 тыс.руб. Плановые показатели расходов бюджета, отраженные в ф.0503117, соответствуют показателям утвержденным решением о бюджете и показателям уточненной сводной бюджетной росписи.

В соответствии с пунктом 134 Инструкции №191н в графе 4 Отчета об исполнении бюджета отражены бюджетные назначения:

По разделу 1 «Доходы бюджета» - 1 748 472,75 тыс.руб.

По разделу 2 «Расходы бюджета» - 1 762 483,19 тыс.руб.

По разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджета» - 14 010,44 тыс.руб.

В соответствии с пунктами 135-136 Инструкции №191н по соответствующим разделам Отчета об исполнении бюджета заполнены графы «Исполнено» и «Неисполненные назначения».

По данным Отчета ф.0503117:

Доходы бюджета за 2021 год поступили в сумме 1 720 273,99 тыс. рублей или 98,39% (не исполнено 44 454,05 тыс.руб.), при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1 748 472,75 тыс. рублей, в том числе по видам доходов:

* «Налоговые и неналоговые доходы» - исполнение составило 5 734,51 тыс.руб. или 99,73%, от утвержденных бюджетных назначений 5 750,00 тыс.руб.;
* «Безвозмездные поступления» - исполнение составило 1 301 226,25 тыс.руб. или 97,77%, от утвержденных бюджетных назначений 1 331 008,17 тыс.руб.

Расходы бюджета за 2021 год составили в сумме 1 704 835,44 тыс.руб. или 96,73%, от утвержденных бюджетных назначений 1 762 483,19 тыс.руб.

Профицит бюджета по результатам исполнения составил 15 438,54 тыс.руб. при утвержденном дефиците 14 010,44 тыс.руб.

Отклонений при сопоставлении показателей бюджетной отчетности в части доходов и расходов, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф.0503117) и Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164), не установлено.

Согласно пункту 119 Инструкции №191н финансовые органы на основании данных по кассовому исполнению бюджета формируют Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф.0503124). При проверке сопоставимых показателей ф.0503117 с ф.0503124 расхождений не выявлено.

**«Баланс исполнения бюджета» (форма №0503120)**

В соответствии пунктом 109 Инструкции №191н Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 01.01.2022 года.

В соответствии с пунктом 110 Инструкции №191н показатели отражены в Балансе исполнения бюджета в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Согласно пункту 111 Инструкции №191н в графе «На начало года» Баланса исполнения отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), соответствующие данным графы «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс).

Согласно пункту 112 Инструкции №191н в графе «На конец отчетного периода» Баланса отражены данные о стоимости активов и обязательств, финансовом результате на 01.01.2022 года, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По коду строки 201 Баланса исполнения бюджета ф.0503120 на 01.01.2022 года отражен остаток денежных средств на лицевом счете в органе Федерального казначейства в сумме 1 083,28 тыс.руб.

По коду строки 210 Баланса исполнения бюджета на 01.01.2022 года отражен остаток средств на едином счете бюджета в сумме 20 140,25 тыс.руб.

В группе граф 3-5, 6-8 отражены данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало (конец) года.

Исходя из показателей Баланса ф.0503120 установлено следующее.

На 01.01.2022 года балансовая стоимость основных средств со значения 99 337,84 тыс.руб. увеличилась на 462,5 тыс.руб. (+0,47%), и составила 99 799,89 тыс.руб. Произошло увеличение стоимости материальных запасов с 1 775,95 тыс.руб. до значения 3 123,60 тыс.руб., на 1 347,65 тыс.руб. Сумма начисленной амортизации на 01.01.2022 года составила 40 020,51 тыс.руб., износ основных средств составил 40,1%.

По данным раздела I «Нефинансовые активы» Баланса, остатки по нефинансовым активам по состоянию на 01.01.2022 года увеличились со значения 54 565,71 тыс.руб. до значения 58 219,35 тыс.руб. на 3 653,64 тыс.руб. (увеличение 6,7%).

По данным раздела II «Финансовые активы» Баланса остатки по финансовым активам по состоянию на 01.01.2022 года увеличились со значения 1 846 726,73 тыс.руб. до значения 1 922 780,77 тыс.руб. на 76 054,04 тыс.руб. (+4,12), в том числе за счет:

увеличения остатка по счету 020110000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» со значения 906,05 тыс.руб. до значения 1 083,28 тыс.руб. на 177,23 тыс.руб. (+19,56%);

увеличения средств в кассе учреждения по счету 020130000 со значения 307,02 тыс.руб. до значения 344,95 тыс.руб. на 37,93 тыс.руб. (+12,36%);

увеличения средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства по счету 020210000 со значения 7 701,70 тыс.руб. до значения 20 140,25 тыс.руб. на 12 438,55 тыс.руб. (в 2,6 раз);

увеличения дебиторской задолженности по доходам со значения 1 837 509,51 тыс.руб. до значения 1 900 956,88 тыс.руб. на 63 447,37 тыс.руб. (3,46%);

уменьшения дебиторской задолженности по выплатам со значения 302,45 тыс.руб. до значения 225,41 тыс.руб. на 77,04 тыс.руб. (-25,47%).

По разделу III «Обязательства»Баланса по состоянию на 01.01.2022 года увеличилось со значения 1 830 932,59 тыс.руб. до значения 1 898 009,07 тыс.руб. на 67 076,48 тыс.руб. (+3,67%):

за счет увеличения доходов будущих периодов со значения 1 829 053,35 тыс.руб., до значения 1 896 005,26 тыс.руб. на 66 951,91 тыс.руб. (+3,66%);

за счет уменьшения расчетов по платежам в бюджет со значения 660,42 тыс.руб., до значения 528,73 тыс.руб. на 131,69 тыс.руб.(-19,94%);

за счет увеличения кредиторской задолженности со значения 154,88 тыс.руб. до значения 184,67 тыс.руб. на 29,79 тыс.руб.(+19,24%);

за счет увеличения кредиторской задолженности по выплатам со значения 157,89 тыс.руб., до значения 207,13 тыс.руб. на 49,24 тыс.руб. (+31,19%);

за счет увеличения средств, полученных во временное распоряжение со значения 906,05 тыс.руб., до значения 1 083,28 тыс.руб. на 177,23 тыс.руб. (+19,56%).

В соответствии с пунктом 115 Инструкции №191н в составе Баланса исполнения бюджета сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.

**«Отчет о финансовых результатах деятельности» (форма №0503121)**

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2022 года, («Доходы» КОСГУ 100, «Расходы» КОСГУ 200), составлен в соответствии с пунктами 92 – 100 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 92 Инструкции №191н Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о потоках денежных средств в разрезе кодов [КОСГУ](garantF1://70009900.14000) по состоянию на 01.01.2022 года.

При анализе ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2022 года расходы по КОСГУ 292 –штрафы за нарушения законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах составили 0,8817 тыс.руб., по КОСГУ 293 «Штрафы за нарушения законодательства о закупках и нарушений условий контактов (договоров) в сумме 1,54 тыс.руб., КОСГУ 295 «Другие экономические санкции» в сумме 66,20 тыс.руб. **В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ расходы в сумме 68,6217 тыс.руб. являются неэффективным расходованием бюджетных средств**.

В соответствии с пунктом 93 Инструкции №191н в Отчете (ф.0503121) показатели отражены в разрезе бюджетной деятельности – по графе 4, средств во временном распоряжении – по графе 5 и итоговых показателей – по графе 6.

**«Отчет о движении денежных средств» (форма №0503123)**

Отчет о движении денежных средств составлен на 01.01.2022 года, в соответствии с пунктами 146 – 150 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 146 Инструкции 191н Отчет о движении денежных средств ([ф.0503123](#sub_503123)) в разрезе кодов [КОСГУ](garantF1://70308460.4000) содержит данные в рублях о движении денежных средств на счетах в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета.

Показатель строки 0200 раздела 1 «Поступления» (поступления по налоговым, неналоговым доходам, безвозмездные поступления) равен сумме показателей строк 0300, 0400, 0500, 0600, 0700, 1200. Отклонений не установлено.

Показатель строки 2200 раздела 2 «Выбытия» (выбытия по текущим операциям) равен сумме показателей строк 2300, 2400, 2500, 2600, 2700, 2800, 3100, 3110. Отклонений не установлено.

**«Справки по консолидируемым расчетам» (форма №0503125)**

Сформированы по состоянию на 01.01.2022 года, в соответствии с порядком, предусмотренным пунктами 23-42 Инструкции №191н.

В соответствии с пунктом 25 Инструкции № 191н Справки по консолидируемым расчетам (ф.0503125) составлены раздельно по кодам счетов 120551000, 120551561, 120551661, 120711541, 140110151, 140110191, 130404000, 140110195, 140120241, 140120281, 140149151, 130305831, 130305731, 130305000.

**«Отчет о бюджетных обязательствах»** [**(форма №0503128)**](consultantplus://offline/ref=F73515E286CD166D14025644EBE9157176FFD47DCDA2747DF171DB913080999F7D7AA025EF514E0114327C929259FB19608A27EC3552FC08g5AAD)

В соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 75 Инструкции №191н финансовый орган составляет сводный Отчет [(ф.0503128)](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C02181C0A3E8DE4AF9CFDF0146D8FBB3AF6210E2Ct86EC) на основании сводных Отчетов [(ф.0503128)](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C02181C0A3E8DE4AF9CFDF0146D8FBB3AF6210E2Ct86EC), составленных и представленных соответственно главными распорядителями бюджетных средств путем суммирования одноименных показателей, формирующих [строку 200](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1C0733D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC) раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», [строку 510](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1C0B33D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC) раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», [строку 510](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1C0B33D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC) раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета», [строку 700](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1D0733D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC) «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» и отраженных в [графах 4](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1F0633D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC) - [10](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1C0233D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC) Отчетов (ф.0503128), включаемых в состав сводного Отчета [(ф.0503128)](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C02181C0A3E8DE4AF9CFDF0146D8FBB3AF6210E2Ct86EC). По [строке 999](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D190433D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC) сводного Отчета (ф.0503128) отражена сумма показателей по [строкам 200](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1C0733D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC), [510](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1C0B33D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC), [700](consultantplus://offline/ref=E3955D9FA8FBCE2FE004B097E666F43BE6EBE6368DF95C616F32BA747FD2A7BF32232B2C041D1D0733D2E1BA8DA5FD117691BE21EA230Ct26CC).

Принятые бюджетные обязательства отражены в объеме 1 747 526,37 тыс.руб., из них денежные обязательства в сумме 1 704 929,35 тыс.руб. Исполнение денежных обязательств составило 1 704 835,44 тыс.руб. Неисполнение по принятым бюджетным обязательствам составило 42 690,93 тыс.руб., что подтверждается данными ф.0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств». Согласно ф.0503175 бюджетные обязательства не исполнены: за счет экономии по заработной плате, медленная реализация проектов, несвоевременное предоставление исполнителем работ документов для расчетов, иные причины.

Показатели граф 4, 10 раздела «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года» по расходам ф.0503128 сопоставимы с показателями граф 4, 5, ф.0503117 соответственно.

**Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств** [**(ф.0503140)**](consultantplus://offline/ref=FB8EA4B1B294B7EF881B0F584C62E6EAAFC8A13524947DDD14E1A67601512070E52D1A4B504AB57F8B67985B0A6AC9476A4D9A88752D7F2A6EW6B)

Показатели отражаются в Балансе (ф.0503140) в разрезе бюджетной деятельности г[рафы 3](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC98844119AE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B), [6](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC98844114AE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B), по средствам во временном распоряжении [графы 4](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC9884411AAE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B), [7](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC98844115AE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B) и итогового показателя [графы 5](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC9884411BAE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B), [8](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC9884401CAE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B) на начало года [графы 3](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC98844119AE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B) - [5](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC9884411BAE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B) и конец отчетного периода [графы 6](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC98844114AE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B) - [8](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC9884401CAE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B).

В группе [граф 3](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC98844119AE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B) - [5](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC9884411BAE9CA64D1D52F7379C2362C731A20BzEY6B) отражаются данные о стоимости активов, обязательств и финансовом результате на начало года (вступительный баланс), которые должны соответствовать данным граф «На конец отчетного периода» предыдущего года (заключительный баланс) с учетом изменений показателей вступительного баланса, отраженных в Сведениях об изменении остатков валюты баланса [(ф. 0503173)](consultantplus://offline/ref=B324F784C261439ED6C801F4F1D99F91EDB5A64705D1C621FAA9A8EB38213A67635FBC9E8B4E1EA4C3A3580C0AFA32873D67DC2DA009E6z8Y6B). Данный факт невозможно сопоставить в связи с тем, что в предыдущие периоды предоставлялась консолидированная бюджетная отчетность Усольского района.

**«Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета»** [**(форма 0503150)**](consultantplus://offline/ref=967E535B25BE48A85A20F71B1EC304BC5CF60CC7AE86FE9241EDC004A5F852C8461016C5B42B31B1407784FB29C18703AE1CC75C6134C457PBu5A)

Показатели отражаются в Балансе [(ф.0503150)](consultantplus://offline/ref=4561AD314FCAB50B8FB132C098B83B28F08FBB6601E972D5D306137E588234C5F037CF8F804F950D7D2AAA626CE07C9CDBCA31CA9E38m9w5A) на начало года и на конец отчетного периода в разрезе бюджетной деятельности графы 3, 6, деятельности по средствам во временном распоряжении графы 4, 7 и итогового показателя графы 5, 8.

Информация об активах, обязательствах и о финансовом результате раскрывается в Балансе [(ф.0503150)](consultantplus://offline/ref=CBCE1A55993628FC8233E7A173AC2EAB7104C59AFFE00DDA6F5E79401A1255BCF33961FC20488CE87A74C1A5473DE6161E9AEB6C8294m00EA) в разрезе итогового показателя графы 5, 8 на начало года графы 3, 4, 5 и конец отчетного периода графы 6, 7, 8 по соответствующим разделам Баланса (ф.0503150): «Финансовые активы» [(строка 060)](consultantplus://offline/ref=CBCE1A55993628FC8233E7A173AC2EAB7104C59AFFE00DDA6F5E79401A1255BCF33961FC20468DE87A74C1A5473DE6161E9AEB6C8294m00EA), «Обязательства» [(строка 150)](consultantplus://offline/ref=CBCE1A55993628FC8233E7A173AC2EAB7104C59AFFE00DDA6F5E79401A1255BCF33961FC20478DE87A74C1A5473DE6161E9AEB6C8294m00EA), «Финансовый результат» [(строка 220)](consultantplus://offline/ref=CBCE1A55993628FC8233E7A173AC2EAB7104C59AFFE00DDA6F5E79401A1255BCF33961FC234E8DE87A74C1A5473DE6161E9AEB6C8294m00EA).

В разделе 2 «Финансовые активы» отражаются остатки по стоимости финансовых активов в разрезе строк, так в представленном отчете отражены данные по строке: остаток по счету 020312000 «Средства бюджета на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание» в общей сумме на начало года 8 607,76 тыс.руб., на конец отчетного периода в сумме 21 223,53 тыс.руб., данные показатели совпадают с суммами отраженными в отчетах 0503178 в разрезе бюджетной деятельности, деятельности по средствам во временном распоряжении.

В разделе 4 «Финансовый результат» отражается результат по кассовому обслуживанию исполнения бюджета. По [строке 210](consultantplus://offline/ref=1D0A9A447B4B8FD8DE16901E0938DB4E4F25A176D92F04AF5DC67BA4BB90958DE483CC3E3884C3C007ECCD7EEA4021B3814979905CD8CFB113R8B) отражен остаток по счету 040230000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета» на начало и конец отчетного периода. Отклонений не установлено.

Показатели [строки 230](consultantplus://offline/ref=DA29B12724A72C8FA19C0C6FE5FF9CCCED4E4FCC2D9B66151A1AC3040ADC7B29E94FF83D55E4952B69DDB2B53EC1E8BBBBE5457E376Es9TEB) соответствуют показателям [строки 070](consultantplus://offline/ref=DA29B12724A72C8FA19C0C6FE5FF9CCCED4E4FCC2D9B66151A1AC3040ADC7B29E94FF83D56EC952B69DDB2B53EC1E8BBBBE5457E376Es9TEB) раздела 2 «Финансовые активы».

**«Пояснительная записка» (форма №0503160)**

В соответствии с пунктом 177 Инструкции №191н финансовый орган составляет консолидированную Пояснительную записку [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=49EC6563FC5C9C1F69DE6871E62E7EA92C720D6F82A997D1933142C3E79E23FC95B3A6E7BBBAA634m0J2I) на основании данных консолидированных Пояснительных записок (ф.0503160) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

При этом составление сводных приложений к Пояснительной записке [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=227D39098B7B2E22E49A7D1EF1089DF8917EDFBA05EA3A43A9D9572214A715DB0C260FFE75EB38F8105ECAD23DF7C809E8A039CD070183B5CDv1F) в части граф, не выделенных в формах приложений жирной линией, а также сводной информации, отражаемой в консолидированной Пояснительной записке [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=227D39098B7B2E22E49A7D1EF1089DF8917EDFBA05EA3A43A9D9572214A715DB0C260FFE75EB38F8105ECAD23DF7C809E8A039CD070183B5CDv1F), осуществляется путем анализа, обобщения и формирования показателей, оказавших существенное влияние и характеризующих результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, на основании данных, представленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета.

Согласно пункту 152 Инструкции №191н Пояснительная записка (ф.0503160) составлена в разрезе 5 следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», включающий в себя описательную часть главных администраторов бюджетных средств, отражены сведения об основных направлениях деятельности учреждений.

В соответствии с пунктом 153 Инструкции №191н в составе сводной Пояснительной записки [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=03A1775B91AA0E9794017FD69E136815C96F4D088CD74D49BD6B6C90E19921CB2CD662BD3860F84E4B7406E852BF79EFB34481EBEBF89860WAQCG) [**Таблица №1**](consultantplus://offline/ref=03A1775B91AA0E9794017FD69E136815C96F4D088CD74D49BD6B6C90E19921CB2CD662BD3F65F946462B03FD43E774EAA85A84F0F7FA9AW6Q0G) **не составляется и не представляется** главными распорядителями (распорядителями), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами доходов бюджета, **финансовым органом.**

В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной деятельности» Пояснительной записки [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=227D39098B7B2E22E49A7D1EF1089DF8917EDFBA05EA3A43A9D9572214A715DB0C260FFE75EB38F8105ECAD23DF7C809E8A039CD070183B5CDv1F) указана информация только о структуре администрации Усольского района, **другие органы местного самоуправления не отражены.** В соответствии с пунктом 152 Инструкции №191н в разделе 2 Пояснительной записки **следует указывать сведения о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности**.

* Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=227D39098B7B2E22E49A7D1EF1089DF8917EDFBA05EA3A43A9D9572214A715DB0C260FFE75EB38F8105ECAD23DF7C809E8A039CD070183B5CDv1F) В соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ данный раздел пояснительной записки содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, сведения о выполнении муниципального задания за 2021 год, в том числе заполнена форма «Сведения об исполнении бюджета» ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» в части неисполнения (перевыполнения) плана по доходам и расходам. Сведения об исполнении бюджета содержат обобщенные данные о результатах исполнения бюджета Усольского района за 2021 год. Представленные в ф.0503164 данные соответствуют данным, отраженным в Отчете ф.0503127.

Формы отчета 0503166, 0503167 не представлены в составе Пояснительной записки, так как формы отчетности не имеют показателей, о чем отражено в текстовой части Пояснительной записки.

В соответствии пунктом 155 Инструкции №191н, в Таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» **не отражена информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей решения,** о бюджете имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности.

В составе сводной Пояснительной записки [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=832DF71CB7D57B34D9B0660E29DBC65B6CB5C351D77963C3A6D56F9C343FD67609888555C32EF7BAA50B51FC3F4539AECFF147667986173EHCc3G) [Таблица №4](consultantplus://offline/ref=832DF71CB7D57B34D9B0660E29DBC65B6CB5C351D77963C3A6D56F9C343FD67609888555C42BF7B2A85454E92E1D34ABD4EF427D658415H3cEG) **не составляется и не представляется** **финансовым органом.**

В раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» включены «Сведения о движении нефинансовых активов» ф.0503168 с показателями, характеризующими наличие и движение нефинансовых активов за отчетный период.

Согласно пункту 158 Инструкции №191н информация о результатах инвентаризации отражена в текстовой части Пояснительной записки. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и годовой бухгалтерской отчетности.

Сведения, отраженные в форме 0503169 соответствуют данным отраженным в форме Баланса 0503120. Дебиторская задолженность составила на 01.01.2022г. 1 901 191,29 тыс. руб., кредиторская задолженность составила 920,54 тыс.руб.

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»,включает:Информацию об исполнении судебных решений по денежным обязательствам районного бюджета в отчетном периоде отражена в ф.0503296«Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам». Денежные обязательства по строке 030 составили на начало отчетного периода отсутствовали, в течение года принято денежных обязательств на сумму 70,18233 тыс.руб., исполнено денежных обязательств на сумму 70,18233 тыс.руб.

**Выводы и рекомендации**

В соответствии с частью 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации заключение Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета подготовлено с учетом данных внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, целями проведения которой являлось:

* подтверждение полноты и достоверности данных об исполнении бюджета;
* оценка уровня исполнения показателей, утвержденных решением Думы Усольского муниципального района Иркутской области за отчетный финансовый год.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств подготовлено 7 заключений Контрольно-счетной палаты (заключения по результатам достоверности годовой бюджетной отчетности от 08.04.2022г. №24, от 08.04.2022г. №25, от 08.04.2022г. №26, от 11.04.2022г. №27, от 11.04.2022г. №28, от 11.04.2022г. №29, от 11.04.2022г. №30). Заключения проверки достоверности годовой бюджетной отчетности направлены в адрес руководителей – главных администраторов бюджетных средств (главных распорядителей бюджетных средств) для ознакомления и исключения выявленных нарушений при подготовке отчетности в дальнейшем.

Утверждение бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов обеспечено до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении Думы Усольского района о бюджете, соответствуют бюджетному законодательству. Предельные значения параметров бюджета Усольского района, установленные Бюджетным кодексом РФ, соблюдены.

В течение 2021 года 5 раз вносились изменения в решение Думы «Об утверждении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на основании данных, представленных главными администраторами доходов бюджета, обращений главных распорядителей бюджетных средств. Рост значений основных параметров бюджета в течение года связан в основном с увеличением безвозмездных поступлений в бюджет и соответственно, целевых расходов за счет таких поступлений. Доля безвозмездных поступлений увеличилась на 1,27 процентных пункта, при этом доля дотаций увеличилась на 2,1 процентных пункта, субсидии уменьшилась на 2,84 процентных пункта. При этом, наблюдается уменьшение доли поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет в общем объеме доходов на 1,27 процентных пункта. В отчетном году продолжали действовать принятые меры по ограничению распространения коронавирусной инфекции. В результате применения ограничительных мер, принятых в целях нераспространения коронавирусной инфекции, основные параметры бюджета, предусмотренные к концу 2021 года, в части доходов исполнены на 98,39%, расходов на 96,73% от уточненного плана. Фактически с учетом недоисполнения плана по доходам, расходам, бюджет исполнен в 2021 году с профицитом в объеме 15 438,54 тыс.руб.

Расходы бюджета Усольского района имеют социальную направленность. Доля расходов на образование, культуру, физическую культуру и спорт, а также социальную политику составили в отчетном году 80,22% от общего объема расходов бюджета. При увеличении общих расходов на 12,5%, расходы на социальную сферу снизились по сравнению с 2020 годом на 0,03 процентных пункта.

Структурно бюджет Усольского района состоит из 12 муниципальных программ, исполнение которых по состоянию на 01.01.2022 года составило 1 690 392,50 тыс.руб. при плановых назначениях 1 746 856,39 тыс.руб., или 96,77%. Не исполнено 56 463,93 тыс.руб. Непрограммные расходы за отчетный период составили 14 442,83 тыс.руб. при плановых ассигнованиях 15 626,81 тыс.руб. или 92,42%, не исполнено 1 183,98 тыс.руб.

Во исполнении пункта 6 статьи 52 Федерального закона от 06.10.2003г. №131 – ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» в составе отчета об исполнении бюджета Усольского района за 2021 год представлены сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления и работников муниципальных учреждений с указанием фактических расходов на оплату их труда. Фактически фонд оплаты труда органов местного самоуправления Усольского района за 2021 год составил 118 193,70 тыс.руб., работников муниципальных учреждений 1 073 964,60 тыс.руб. Среднесписочная численность работников органов местного самоуправления составила 129 человек, работников муниципальных учреждений 1 913 человек.

При анализе представленного проекта решения Думы установлено, что **в приложении №3 «Ведомственная структура расходов бюджета» не отражена группа кода вида расходов** (КВР)**.** В соответствии с пунктом 3 статьей 184.1. Бюджетного кодекса РФ, Приказа Минфина России от 06.06.2019г. №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» код вида расходов должен содержать **группу,** подгруппу видов расходов.

Кроме того, в соответствии с решением Думы Усольского района от 26.11.2013г. №90 «О создании муниципального дорожного фонда муниципального района Усольского районного муниципального образования» (в редакции от 24.11.2020г. №157) отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда представляется администрацией в Думу Усольского района не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, и подлежит опубликованию. **Вместе с тем, отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Усольского района не опубликован.**

По результатам анализа муниципальных программ Усольского района ответственным исполнителям программ «Развитие сферы культуры Усольского района», «Развитие инфраструктуры и обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям в образовательных учреждениях Усольского района» **следует отразить информацию об участии в реализации национальных проектов «Культура» и «Образование» в паспортах муниципальных программ.**

По муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий Усольского района» ответственному исполнителю (Управление ЖКХ администрации Усольского района) **усилить контроль за выполнением подрядными организациями обязательств по заключенным контрактам**.

По муниципальной программе «Гражданская активность» **следует актуализировать показатель ожидаемые конечные результаты реализации программы** «Увеличение количества общественных организаций участвующих в реализации социально-значимых проектах в Усольском районе с 15 в 2019 году до 30 в 2025 году».

Контрольно-счетная палата рекомендует ответственным исполнителям муниципальных программ проанализировать причины, повлиявшие на результаты реализации муниципальных программ и принять соответствующие меры.

При оценке полноты и достоверности показателей и сведений, представленных в бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя бюджетных средств (ГАБС, ГРБС, сводного отчета), согласно требованиям «Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010г. №191н, «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011г. №33н выявлены следующие замечания:

* **в форме пояснительной записке (форма №0503160) наименование разделов 4, 5 не соответствуют пункту 152 Инструкции №191н** (Комитет по экономике и финансам);
* **в нарушение пункта 152 Инструкции №191н в пояснительной записке (форма №0503160) в составе годовой отчетности не представлена таблица №1** «Сведения о направлениях деятельности»; **в разделе 1** «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» **текстовой части пояснительной записки не указана информация о передаче полномочий** по ведению бухгалтерского учета иному учреждению на основании нормативного правового акта с указанием их реквизитов, **не указана информация об исполнителе (Ф.И.О., должность) централизованной бухгалтерии,** составившем бухгалтерскую отчетность (Контрольно-счетная палата);
* **в нарушение пункта 152 Инструкции №191н в пояснительной записке (форма №0503160) в разделе 2 не указаны:** сведения о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств (Комитет по экономике и финансам, администрация Усольского района, Комитет по образованию Усольского района, Дума Усольского района, Контрольно-счетная палата, сводный отчет);
* в соответствии пунктом 155 Инструкции №191н, в Таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» **не отражена информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей решения,** о бюджете имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности (сводный отчет);
* в составе сводной Пояснительной записки [(ф.0503160)](consultantplus://offline/ref=832DF71CB7D57B34D9B0660E29DBC65B6CB5C351D77963C3A6D56F9C343FD67609888555C32EF7BAA50B51FC3F4539AECFF147667986173EHCc3G) [Таблица №4](consultantplus://offline/ref=832DF71CB7D57B34D9B0660E29DBC65B6CB5C351D77963C3A6D56F9C343FD67609888555C42BF7B2A85454E92E1D34ABD4EF427D658415H3cEG) **не составляется и не представляется** **финансовым органом (**сводный отчет)**;**
* **в нарушение пункта 56 Инструкции №191н** [графа 5](consultantplus://offline/ref=5B2D834E3BA1047E49BF5D259743B20A34A74C8922604CAAE6736F11E615BA45CE7651CA08686EC218A4488EC9C4BCC88F2881CA3410DA4EyF53G) «Отчет об исполнении бюджета» раздела «Расходы бюджета» (форма №0503127) заполнена главными распорядителями бюджетных средств (администрация Усольского района, Комитет по образованию Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам, Дума Усольского района) **с учетом сумм на исполнение публичных нормативных обязательств**;
* **в нарушение пункта 70 Инструкции №191н** [графа 5](consultantplus://offline/ref=5B2D834E3BA1047E49BF5D259743B20A34A74C8922604CAAE6736F11E615BA45CE7651CA08686EC218A4488EC9C4BCC88F2881CA3410DA4EyF53G) «Отчет о принятых обязательствах» (форма №0503128) заполнена главными распорядителями бюджетных средств (администрация Усольского района, Комитет по образованию Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам, Дума Усольского района) **с учетом сумм на исполнение публичных нормативных обязательств**;
* **в нарушение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета** Усольского муниципального района Иркутской области и бюджетных росписей главных распорядителей средств муниципального района от 18.04.2021г. №117о/д **лимиты бюджетных обязательств по расходам на начало 2021 года доведены до главных распорядителей бюджетных средств с учетом сумм на исполнение публичных нормативных обязательств** (администрация Усольского района, Комитет по образованию Усольского района, Управление по социально-культурным вопросам, Дума Усольского района);
* в Отчете о бюджетных обязательствах (форма №0503128-НП) **не заполнена графа 8 принятые бюджетные обязательства с применением конкурентных способов, а также не заполнены графы по обязательствам финансовых годов, следующих за текущим отчетным финансовым годом** (Управление по социально-культурным вопросам);
* **не исполнена обязанность по публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной** сети «Интернет» основных положений Учетной политики (Управление по распоряжению муниципальным имуществом);
* **в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ** при анализе сводного отчета ф.0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» установлено **неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 68,6217 тыс.руб. (штрафы)**.

Оценкой обобщенных показателей форм бюджетной отчетности путем суммирования одноименных показателей и исключения, в установленном Инструкцией №191н, Инструкцией №33н порядке, взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм бюджетной отчетности отклонений не выявлено.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Усольского района:

1.Факты неполноты годового отчета не выявлены. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) в целом соответствует установленным требованиям.

2.Факты недостоверности годового отчета не выявлены. Показатели годового отчета соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе внешней проверки.

3.Факты, способные негативно повлиять на достоверность годового отчета, не выявлены. Несоответствия, допущенные при формировании бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств, не повлияли на достоверность годового отчёта.

Представленная для внешней проверки годовая бюджетная отчётность достоверно отражает финансовое положение главных администраторов бюджетных средств. Фактов недостоверных отчётных данных, искажений бюджетной отчётности, в ходе проверки не установлено.

Проверка формы бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и показателей форм главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств показала, что расхождения отсутствуют. (Приложение №1, на 2 листах).

При сопоставимости показателей отчета об исполнении бюджета и отчетов главных администраторов бюджетных средств методом выборочной проверки контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности и показателей форм главных администраторов бюджетных средств расхождений не обнаружено.

По результатам внешней проверки бюджетная отчетность Усольского муниципального района Иркутской области признана достоверной.

Контрольно-счетная палата рекомендует Думе Усольского муниципального района Иркутской области рассмотреть проект решения Думы «Об исполнении бюджета Усольского муниципального района Иркутской области за 2021 год» с учетом рекомендаций, отраженных в заключении.

Председатель

КСП Усольского района И.В. Ковальчук

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  |  |  |  | | Приложение 1 к заключению КСП | | | | | | | |
| **Сравнение показателей формы отчетности 0503117 с показателями форм ГАБС (ГРБС) 0503127** | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Раздел** |  | **Отчеты ГРБС за 2021 год** | | | | |  | |  | | **Отчет за 2021 год  ф.0503117** | | | **Отклонение** | | |
| **Утвер. бюджет. назнач.** | | **Исполнено** | **Доля в общих расход. по разделу** | **Отчет по поступ. и выбытиям (ф.0503151)** | | **Отклон. между ф.0503151 ф.0503127** | | **Утвер.**  **бюджетные назначения** | | **Исполнено** | **Утвер. бюджетные назначения** | | **Исполнено** |
| 1 | 2 | 3 | | 4 | 5 | 6 | | 7 | | 8 | | 9 | 10=8-3 | | 11=9-4 |
| **01** | **Общегосударственные вопросы** | **166 426,58** | | **158 424,38** | **100,0%** | **158424,4** | | **0,00** | | **166 426,57** | | **158 424,37** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Комитет по экономике и финансам | 33 936,18 | | 29 948,12 | 18,9% | 29948,1 | | 0,00 | | 33 936,18 | | 29 948,12 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Администрация | 120 279,60 | | 116 737,97 | 73,7% | 116738,0 | | 0,00 | | 120 279,60 | | 116 737,97 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Комитет по образованию | 0,00 | | 0,00 | 0,0% | 0,0 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Дума | 9 801,70 | | 9 783,58 | 6,2% | 9783,6 | | 0,00 | | 9 801,70 | | 9 783,58 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Управление по социально-культурным вопросам | 1 565,00 | | 1 565,00 | 1,0% | 1565,0 | | 0,00 | | 1 565,00 | | 1 565,00 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Контрольно-счетная палата | 844,10 | | 389,70 | 0,2% | 389,7 | | 0,00 | | 844,10 | | 389,70 | 0,00 | | 0,00 |
| **03** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0,00** | | **0,00** | **0** | **0,0** | | **0,00** | | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Администрация | 0,00 | | 0,00 | 0 | 0,0 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| **04** | **Национальная экономика** | **30 502,45** | | **17 701,76** | **100,0%** | **17701,8** | | **0,00** | | **30 502,45** | | **17 701,76** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Комитет по экономике и финансам | 1 157,50 | | 1 088,27 | 6,1% | 1088,3 | | 0,00 | | 1 157,50 | | 1 088,27 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Администрация | 29 344,95 | | 16 613,50 | 93,9% | 16613,5 | | 0,00 | | 29 344,95 | | 16 613,50 | 0,00 | | 0,00 |
| **05** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **11 712,90** | | **1 846,26** | **100,0%** | **1846,3** | | **0,00** | | **11 712,90** | | **1 846,26** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Администрация | 11 712,90 | | 1 846,26 | 100,0% | 1846,3 | | 0,00 | | 11 712,90 | | 1 846,26 | 0,00 | | 0,00 |
| **06** | **Охрана окружающей среды** | **2 521,22** | | **2 514,99** | **100,0%** | **2515,0** | | **0,00** | | **2 521,22** | | **2 514,99** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Администрация | 2 521,22 | | 2 514,99 | 100,0% | 2515,0 | | 0,00 | | 2 521,22 | | 2 514,99 | 0,00 | | 0,00 |
| **07** | **Образование** | **1 295 014,23** | | **1270871,17** | **100,0%** | **1270871,2** | | **0,00** | | **1 295 014,23** | | **1 270 871,17** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Комитет по экономике и финансам | 55,70 | | 41,80 | 0,0% | 41,8 | | 0,00 | | 55,70 | | 41,80 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Администрация | 226,14 | | 226,14 | 0,0% | 226,1 | | 0,00 | | 226,14 | | 226,14 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Комитет по образованию | 1 238 571,44 | | 1 214 566,02 | 95,6% | 1214566,0 | | 0,00 | | 1 238 571,44 | | 1 214 566,02 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Дума | 56,70 | | 56,70 | 0,0% | 56,7 | | 0,00 | | 56,70 | | 56,70 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Управление по социально-культурным вопросам | 56 104,25 | | 55 980,52 | 4,4% | 55980,5 | | 0,00 | | 56 104,25 | | 55 980,52 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Контрольно-счетная палата | 0,00 | | 0,00 | 0,0% | 0,0 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| **08** | **Культура, кинематография** | **44 906,57** | | **44 481,44** | **100,0%** | **44481,4** | | **0,00** | | **44 906,57** | | **44 481,44** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Управление по социально-культурным вопросам | 44 906,57 | | 44 481,44 | 100,0% | 44481,4 | | 0,00 | | 44 906,57 | | 44 481,44 | 0,00 | | 0,00 |
| **10** | **Социальная политика** | **50 121,67** | | **49 794,09** | **100,0%** | **49794,1** | | **0,00** | | **50 121,67** | | **49 794,09** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Администрация | 33 377,90 | | 33 184,63 | 66,6% | 33184,6 | | 0,00 | | 33 377,90 | | 33 184,63 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Комитет по образованию | 13 077,60 | | 13 017,16 | 26,1% | 13017,2 | | 0,00 | | 13 077,60 | | 13 017,16 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Дума | 149,44 | | 149,44 | 0,3% | 149,4 | | 0,00 | | 149,44 | | 149,44 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Управление по социально-культурным вопросам | 3 516,73 | | 3 442,86 | 6,9% | 3442,9 | | 0,00 | | 3 516,73 | | 3 442,86 | 0,00 | | 0,00 |
| **11** | **Физическая культура и спорт** | **2 652,19** | | **2 517,06** | **100,0%** | **2517,1** | | **0,00** | | **2 652,19** | | **2 517,06** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Администрация | 0,00 | | 0,00 | 0,0% | 0,0 | | 0,00 | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Комитет по образованию | 1 324,99 | | 1 308,96 | 52,0% | 1309,0 | | 0,00 | | 1 324,99 | | 1 308,96 | 0,00 | | 0,00 |
|  | Управление по социально-культурным вопросам | 1 327,20 | | 1 208,10 | 48,0% | 1208,1 | | 0,00 | | 1 327,20 | | 1 208,10 | 0,00 | | 0,00 |
| **12** | **Средства массовой информации** | **198,95** | | **175,55** | **100,0%** | **175,5** | | **0,00** | | **198,95** | | **175,55** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Администрация | 198,95 | | 175,55 | 100,0% | 175,5 | | 0,00 | | 198,95 | | 175,55 | 0,00 | | 0,00 |
| **14** | **Межбюджетные трансферты общего характера** | **158 426,44** | | **156 508,76** | **100,0%** | **156508,8** | | **0,00** | | **158 426,44** | | **156 508,76** | **0,00** | | **0,00** |
|  | Комитет по экономике и финансам | 158 426,44 | | 156 508,76 | 100,0% | 156508,8 | | 0,00 | | 158 426,44 | | 156 508,76 | 0,00 | | 0,00 |
| **Всего расходов** | | **1762483,19** | | **1704835,45** |  | **1704835,45** | | **0,00** | | **1762483,19** | | **1704835,45** | **0,00** | | **0,00** |
|  |  |  | |  |  |  | |  | |  | |  |  | |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | |  |  | Приложение 2 к заключению КСП | | | | | | |
| **Анализ основных характеристик исполнения доходной части за 2021 год** | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *(тыс. рублей)* |
| **Наименование показателя** | **Первоначальный план (решение Думы от 22.12.2020г. №164)** | **Утвержденный план  (решение Думы от 21.12.2021г. №220**) | **Общий объем изменений плана  за 2021 год** | **Уточненный план  за 2021 год   (годовой отчет)** | | **Откл. уточн. плана от утв. (р. Думы от 21.12.2021г. №220)** | **Исполнение факт за 2021 год (годовой отчет)** | **Отклонение исполнения за 2021 год от уточненного плана** | **% испол-нения в 2021 году** | **% испол-нения к первоначаль-ному плану 2021 года** | **Исполнение план  за 2020 год  (решение Думы от 27.04.2021г. №190)** | **Исполнение факт за 2020 год (решение Думы от 27.04.2021г. №190)** | **% испол-нения в 2020 году** | **Отклонение исполнения 2021г. от исполнения 2020г.** | **% испол-нения 2021 года к 2020 году** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | | **6=5-3** | **7** | **8=7-5** | **9=7/5** | **10=7/2** | **11** | **12** | **13=12/11** | **14=7-12** | **15=7/12** |
| **Доходы всего** | **1 463 088,37** | **1 748 372,75** | **285 284,38** | **1 748 472,75** | | **100,00** | **1 720 274,00** | **-28 198,75** | **98,39** | **117,58** | **1 526 040,22** | **1 506 486,34** | **98,72** | **213 787,66** | **114,19** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **394 241,24** | **417 464,57** | **23 223,33** | **417 464,57** | | **0,00** | **419 047,75** | **1 583,18** | **100,38** | **106,29** | **398 142,50** | **386 072,13** | **96,97** | **32 975,62** | **108,54** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *26,95%* | *23,88%* |  | *23,88%* | |  | *24,36%* |  |  |  | *26,09%* | *25,63%* |  |  |  |
| **Налоговые доходы** | **379 627,46** | **392 979,17** | **13 351,71** | **397 428,07** | | **0,00** | **398 967,24** | **1 453,60** | **100,39** | **105,09** | **365 494,92** | **355 849,49** | **97,36** | **42 393,83** | **112,12** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *25,95%* | *22,48%* |  | *22,73%* | |  | *23,19%* |  |  |  | *23,95%* | *23,62%* |  |  |  |
| **Налог на доходы физических лиц** | **346 263,00** | **330 139,80** | **-16 123,20** | **330 139,80** | | **0,00** | **329 976,41** | **-163,39** | **99,95** | **95,30** | **327 945,20** | **317 580,85** | **96,84** | **12 395,56** | **103,90** |
| **Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ** | **4 448,90** | **4 448,90** | **0,00** | **4 448,90** | | **0,00** | **4 534,47** | **85,57** | **101,92** | **101,92** | **3 881,72** | **3 810,55** | **98,17** | **723,92** | **119,00** |
| **Налоги на совокупный доход** | **33 354,46** | **62 479,37** | **29 124,91** | **62 479,37** | | **0,00** | **64 106,39** | **1 627,02** | **102,60** | **192,20** | **33 650,00** | **34 439,36** | **102,35** | **29 667,03** | **186,14** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 13 654,46 | 19 506,37 | 5 851,91 | 19 506,37 | | 0,00 | 18 657,59 | -848,78 | 95,65 | 0,00 | 8 540,00 | 9 116,74 | 0,00 | 9 540,85 | 0,00 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 500,00 | 2 300,00 | 800,00 | 2 300,00 | | 0,00 | 2 336,73 | 36,73 | 101,60 | 155,78 | 7 000,00 | 7 104,75 | 101,50 | -4 768,02 | 32,89 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 18 000,00 | 35 673,00 | 17 673,00 | 35 673,00 | | 0,00 | 35 972,65 | 299,65 | 100,84 | 199,85 | 17 910,00 | 17 909,12 | 100,00 | 18 063,53 | 200,86 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 200,00 | 5 000,00 | 4 800,00 | 5 000,00 | | 0,00 | 7 139,42 | 2 139,42 | 142,79 | 0,00 | 200,00 | 308,75 | 154,38 | 6 830,67 | 2312,36 |
| **Государственная пошлина** | **10,00** | **360,00** | **350,00** | **360,00** | | **0,00** | **349,97** | **-10,03** | **97,21** | **3499,70** | **18,00** | **18,73** | **104,06** | **331,24** | **1868,50** |
| Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в  судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением госпошлины по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ | 0,00 | 350,00 | 350,00 | 350,00 | | 0,00 | 344,97 | -5,03 | 98,56 | - | 0,00 | 0,00 | - | 344,97 | - |
| Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий | 10,00 | 10,00 | 0,00 | 10,00 | | 0,00 | 5,00 | -5,00 | 50,00 | 50,00 | 18,00 | 18,73 | 104,06 | -13,73 | 26,70 |
| **Задолженность по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | - | - | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Неналоговые доходы** | **10 164,88** | **20 036,50** | **9 871,62** | **20 036,50** | | **0,00** | **20 080,51** | **44,01** | **100,22** | **197,55** | **32 647,58** | **30 222,64** | **92,57** | **-10 142,13** | **66,44** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *0,69%* | *1,15%* |  | *1,15%* | |  | *1,17%* |  |  |  | *2,14%* | *2,01%* |  | *-4,74%* |  |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **5 088,68** | **5 265,61** | **176,93** | **5 265,61** | | **0,00** | **5 343,48** | **77,87** | **101,48** | **105,01** | **4 596,68** | **5 172,37** | **112,52** | **171,11** | **103,31** |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 0,00 | 1,93 | 1,93 | 1,93 | | 0,00 | 1,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 1,93 | - |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 588,68 | 1 463,68 | -125,00 | 1 463,68 | | 0,00 | 1 201,28 | -262,40 | 0,00 | 0,00 | 996,68 | 1 364,76 | 136,93 | -163,48 | 88,02 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 2 000,00 | 2 610,00 | 610,00 | 2 610,00 | | 0,00 | 2 798,35 | 188,35 | 107,22 | 139,92 | 2 000,00 | 2 141,07 | 0,00 | 657,28 | 0,00 |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 500,00 | 1 190,00 | -310,00 | 1 190,00 | | 0,00 | 1 341,92 | 151,92 | 112,77 | 89,46 | 1 600,00 | 1 666,54 | 104,16 | -324,62 | 80,52 |
| **Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** | **25,00** | **41,01** | **16,01** | **41,01** | | **0,00** | **40,92** | **-0,09** | **99,78** | **163,68** | **431,70** | **658,60** | **152,56** | **617,68** | **6,21** |
| Доходы от компенсации затрат государства | 25,00 | 41,01 | 16,01 | 41,01 | | 0,00 | 40,92 | -0,09 | 99,78 | 163,68 | 431,70 | 658,60 | 152,56 | 617,68 | 6,21 |
| **Платежи при пользовании природными ресурсами** | **2 579,20** | **5 750,00** | **3 170,80** | **5 750,00** | | **0,00** | **5 734,51** | **-15,49** | **99,73** | **222,34** | **1 488,00** | **1 584,95** | **106,52** | **4 149,56** | **361,81** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **2 105,00** | **6 904,78** | **4 799,78** | **6 904,78** | | **0,00** | **6 922,65** | **17,87** | **100,26** | **328,87** | **17 420,70** | **13 583,28** | **77,97** | **-6 660,63** | **50,96** |
| Доходы от продажи земельных участков 901, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 310,00 | 550,00 | 240,00 | 550,00 | | 0,00 | 527,40 | -22,60 | 0,00 | 0,00 | 1 890,00 | 1 862,97 | 98,57 | -1 335,57 | 28,31 |
| Доходы от продажи земельных участков , находящихся в государственной и муниципальной собственности | 300,00 | 2 170,00 | 1 870,00 | 2 170,00 | | 0,00 | 2 210,47 | 40,47 | 0,00 | 0,00 | 11 400,00 | 11 380,56 | 99,83 | -9 170,09 | 19,42 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реали | 1 495,00 | 4 184,78 | 2 689,78 | 4 184,78 | | 0,00 | 4 184,78 | 0,00 | 100,00 | 279,92 | 4 130,70 | 339,75 | 8,22 | 3 845,03 | 1231,72 |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** | **342,00** | **2 052,10** | **1 710,10** | **2 052,10** | | **0,00** | **1 984,27** | **-67,83** | **96,69** | **580,20** | **8 694,50** | **9 208,15** | **105,91** | **-7 223,88** | **21,55** |
| **Прочие неналоговые доходы** | **25,00** | **23,00** | **-2,00** | **23,00** | | **0,00** | **54,68** | **31,68** | **237,74** | **218,72** | **16,00** | **15,29** | **95,56** | **39,39** | **357,62** |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 32,00 | 32,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32,00 | - |
| Прочие неналоговые доходы местных бюджетов | 25,00 | 23,00 | -2,00 | 23,00 | | 0,00 | 22,68 | -0,32 | 98,61 | 90,72 | 16,00 | 15,29 | 95,56 | 7,39 | 148,33 |
| **2.Безвозмездные поступления** | **1 068 847,13** | **1 330 908,18** | **262 720,53** | **1 331 008,18** | | **100,00** | **1 301 226,25** | **-29 781,93** | **97,76** | **121,74** | **1 127 897,72** | **1 120 414,21** | **99,34** | **180 812,04** | **116,14** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *73,05%* | *76,12%* |  | *76,12%* | |  | *75,64%* |  |  |  | *73,91%* | *74,37%* |  |  |  |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **1 068 847,13** | **1 331 567,66** | **262 720,53** | **1 331 667,66** | | **100,00** | **1 301 885,73** | **-29 781,93** | **97,76** | **121,80** | **1 125 939,79** | **1 118 456,28** | **99,34** | **183 429,45** | **116,40** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *73,05%* | *76,16%* |  | *76,16%* | |  | *75,68%* |  |  |  | *73,78%* | *74,24%* |  |  |  |
| **Дотации другим бюджетам бюджетной системы РФ** | **0,00** | **52 540,60** | **52 540,60** | **52 540,60** | | **0,00** | **52 540,60** | **0,00** | **100,00** | **0,00** | **14 287,80** | **14 287,80** | **100,00** | **38 252,80** | **367,73** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *0,00%* | *3,01%* |  | *3,00%* | |  | *3,05%* |  |  |  | *0,94%* | *0,95%* |  |  |  |
| **Субсидии** | **255 837,80** | **304 468,31** | **48 630,51** | **304 468,31** | | **0,00** | **276 772,27** | **-27 696,04** | **90,90** | **108,18** | **292 242,86** | **285 145,12** | **97,57** | **-8 372,85** | **97,06** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *17,49%* | *17,41%* |  | *17,41%* | |  | *16,09%* |  |  |  | *19,15%* | *18,93%* |  |  |  |
| **Субвенции** | **771 600,70** | **919 530,30** | **147 929,60** | **919 530,30** | | **0,00** | **918 496,31** | **-1 033,99** | **99,89** | **119,04** | **798 771,67** | **798 767,48** | **100,00** | **119 728,83** | **114,99** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *52,74%* | *52,59%* |  | *52,59%* | |  | *53,39%* |  |  |  | *52,34%* | *53,02%* |  |  |  |
| **Иные межбюджетные трансферты** | **41 408,63** | **55 028,45** | **13 619,82** | **55 128,45** | | **100,00** | **54 076,55** | **-1 051,90** | **98,09** | **130,59** | **20 637,46** | **20 255,88** | **98,15** | **33 820,67** | **266,97** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *2,83%* | *3,15%* |  | *3,15%* | |  | *3,14%* |  |  |  | *1,35%* | *1,34%* |  |  |  |
| **Прочие безвозмездные поступления** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **-** | **2 373,00** | **2 373,00** | **100,00** | **-2 373,00** | **0,00** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *0,00* | *0,00* |  | *0,00%* | |  | *0,00%* |  |  |  | *0,00* | *0,00* |  |  |  |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **-** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *0,00%* | *0,00%* |  | *0,00%* | |  | *0,00%* |  |  | *#ДЕЛ/0!* | *0,00%* | *0,00%* |  |  |  |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **0,00** | **-659,48** | **0,00** | **-659,48** | | **0,00** | **-659,48** | **0,00** | **100,00** | **0,00** | **-415,07** | **-415,07** | **100,00** | **-244,41** | **158,88** |
| *Удельный вес в общих доходах* | *0,00%* | *-0,04%* |  | *-0,04%* | |  | *-0,04%* |  |  |  | *-0,03%* | *-0,03%* |  |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов |  |  | 0,00 |  | | 0,00 |  | 0,00 | - | 0,00 |  |  | - | 0,00 | - |
| **Итого доходов** | **1 463 088,37** | **1 748 372,75** | **285 284,38** | **1 748 472,75** | | **100,00** | **1 720 274,00** | **-28 198,75** | **98,39** | **117,58** | **1 526 040,22** | **1 506 486,34** | **98,72** | **213 787,66** | **114,19** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | Приложение 3 к заключению КСП | | | | | |
| **Анализ основных характеристик исполнения расходной части бюджета за 2021 год** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | *(тыс. рублей)* | | |
| **Раз-дел** | **Подраз-дел** |  | **2020 год** | | | **2021 год** | | | | | | **Отклонение фактического исполнения  2021 года от уточненного плана 2021 года** | **% фактического исполнения 2021 года к уточненому плану 2021 года** | **Плановые назначения годовой отчет за 2021 год (ф.0503117)** | **Фактическое исполнение годовой отчет за 2021 год (ф.0503117)** | **Отклонение фактического исполнения 2021 года от первоначаль-ного плана** | **% факт.о исполнения 2021 года к первоначаль-ному плану** | **Отклонение факт. исполнения 2021 года (ф.0503117) от факт. исполнения 2020 года (годовой отчет)** | **% факт. исполнения 2021 года к исполнению 2020 года** | **Отклонение уточненного плана (проект)  от утверж. плана  (р.д. от 21.12.2021г. 220)** | **Отк.уточненного плана (проект)  от пос. сводной бюджетной росписи** |
| **Плановые назначения (решение Думы от 27.04.2021г. №190)** | **Фактическое иполнение (решение Думы от 27.04.2021г.  №190)** | **% исполнения** | **Первоначальный план  (решение Думы от 22.12.2020г. №164)** | **Утвержденный план (решение Думы от 21.12.2021г. №220)** | **Последняя сводная бюджетная роспись** | **Отклонение утв. плана от сводной бюджетной росписи** | **Проект решения (исполнение план 2021г.)** | **Проект решения (исполнение факт 2021г.)** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10=9-8 | 11 | 12 | 13=12-11 | 14=12/11 | 15 | 16 | 17=12-7 | 18=12/7 | 19=16-5 | 20=16/5 | 21=11-8 | 22=11-9 |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **148 945,31** | **146 104,91** | **98,09** | **164 075,79** | **166 426,57** | **166 426,57** | **0,00** | **166 426,57** | **158 424,38** | **-8 002,19** | **95,19** | **166 426,57** | **158 424,38** | **-5 651,41** | **96,56** | **12 319,47** | **108,43** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **9,6%** | **9,6%** |  | **10,92%** | **9,44%** | **9,44%** |  | **9,44%** | **9,29%** |  |  | **9,44%** | **9,29%** |  |  |  |  |  |  |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления | 3 426,59 | 3 426,59 | 100 | 3 620,09 | 3 620,09 | 3 620,09 | 0,00 | 3 620,09 | 3 492,62 | -127,47 | 96,48 | 3 620,09 | 3 492,62 | -127,47 | 96,48 | 66,03 | 101,93 | 0,00 | 0,00 |
| 01 | 03 | Функционирование законодат. (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 4 311,56 | 4 076,72 | 94,55 | 4 391,68 | 4 523,80 | 4 523,80 | 0,00 | 4 523,80 | 4 507,61 | -16,19 | 99,64 | 4 523,80 | 4 507,61 | 115,93 | 102,64 | 430,89 | 110,57 | 0,00 | 0,00 |
| 01 | 04 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъекта Российской Федерации, местных администраций | 66 784,44 | 66 322,37 | 99,31 | 70 955,78 | 71 984,71 | 71 984,71 | 0,00 | 71 984,71 | 69 761,80 | -2 222,91 | 96,91 | 71 984,71 | 69 761,80 | -1 193,98 | 98,32 | 3 439,43 | 105,19 | 0,00 | 0,00 |
| 01 | 05 | Судебная система | 23,20 | 15,25 | 65,73 | 26,30 | 26,30 | 26,30 | 0,00 | 26,30 | 14,05 | -12,25 | 53,42 | 26,30 | 14,05 | -12,25 | 53,42 | -1,20 | 92,13 | 0,00 | 0,00 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 29 695,60 | 28 213,72 | 95,01 | 31 998,17 | 38 339,35 | 38 339,35 | 0,00 | 38 339,35 | 34 396,90 | -3 942,45 | 89,72 | 38 339,35 | 34 396,90 | 2 398,73 | 107,50 | 6 183,18 | 121,92 | 0,00 | 0,00 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | -500,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | -500,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 44 603,92 | 44 050,26 | 98,76 | 52 583,77 | 47 432,32 | 47 432,32 | 0,00 | 47 432,32 | 46 251,40 | -1 180,92 | 97,51 | 47 432,32 | 46 251,40 | -6 332,37 | 87,96 | 2 201,14 | 105, | 0,00 | 0,00 |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **400,00** | **360,38** | **90,10** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-** | **-360,38** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **0,03%** | **0,02%** |  | **0,00%** | **0,00%** | **0,00%** |  | **0,00%** | **0,00%** |  |  | **0,00%** | **0,00%** |  |  |  |  |  |  |
| 03 | 09 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона | 400,00 | 360,38 | 90,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - | -360,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **8 116,53** | **7 814,47** | **96,28** | **9 995,05** | **30 502,46** | **30 502,46** | **0,00** | **30 502,46** | **17 701,76** | **-12 800,70** | **58,03** | **30 502,46** | **17 701,76** | **7 706,71** | **177,11** | **9 887,29** | **226,53** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **0,53%** | **0,52%** |  | **0,67%** | **1,73%** | **1,73%** |  | **1,73%** | **1,04%** |  |  | **1,73%** | **1,04%** |  |  |  |  |  |  |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (Дорожные фонды) | 6 220,01 | 6 209,79 | 99,84 | 6 448,90 | 28 148,59 | 28 148,59 | 0,00 | 28 148,59 | 15 417,13 | -12 731,46 | 54,77 | 28 148,59 | 15 417,13 | 8 968,23 | 239,07 | 9 207,34 | 248,27 | 0,00 | 0,00 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 1 896,52 | 1 604,68 | 84,61 | 3 546,15 | 2 353,87 | 2 353,87 | 0,00 | 2 353,87 | 2 284,63 | -69,24 | 97,06 | 2 353,87 | 2 284,63 | -1 261,52 | 64,43 | 679,95 | 142,37 | 0,00 | 0,00 |
| **05** | **00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **4 867,45** | **2 607,21** | **53,56** | **32 095,02** | **11 712,90** | **11 712,90** | **0,00** | **11 712,90** | **1 846,25** | **-9 866,65** | **15,76** | **11 712,90** | **1 846,25** | **-30 248,77** | **5,75** | **-760,96** | **70,81** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **0,32%** | **0,17%** |  | **2,14%** | **0,66%** | **0,66%** |  | **0,66%** | **0,11%** |  |  | **0,66%** | **0,11%** |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 1 377,28 | 1 316,33 | 95,57 | 9 382,52 | 429,90 | 429,90 | 0,00 | 429,90 | 429,63 | -0,27 | 99,94 | 429,90 | 429,63 | -8 952,89 | 4,58 | -886,70 | 32,64 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 1 319,47 | 1 154,88 | 87,53 | 4 100,00 | 1 415,00 | 1 415,00 | 0,00 | 1 415,00 | 1 223,62 | -191,38 | 86,47 | 1 415,00 | 1 223,62 | -2 876,38 | 29,84 | 68,74 | 105,95 | 0,00 | 0,00 |
| 05 | 05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 2 170,70 | 136,00 | 6,27 | 18 612,50 | 9 868,00 | 9 868,00 | 0,00 | 9 868,00 | 193,00 | -9 675,00 | 1,96 | 9 868,00 | 193,00 | -18 419,50 | 1,04 | 57,00 | 141,91 | 0,00 | 0,00 |
| **06** | **00** | **Охрана окружающей среды** | **2 792,17** | **2 228,26** | **79,80** | **2 171,50** | **2 521,22** | **2 521,22** | **0,00** | **2 521,22** | **2 514,99** | **-6,23** | **99,75** | **2 521,22** | **2 514,99** | **343,49** | **115,82** | **286,73** | **112,87** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **0,18%** | **0,15%** |  | **0,14%** | **0,14%** | **0,14%** |  | **0,14%** | **0,15%** |  |  | **0,14%** | **0,15%** |  |  |  |  | 0,00 | 0,00 |
| 06 | 05 | Другие вопросы в области охраны окружающей среды | 2 792,17 | 2 228,26 | 79,80 | 2 171,50 | 2 521,22 | 2 521,22 | 0,00 | 2 521,22 | 2 514,99 | -6,23 | 99,75 | 2 521,22 | 2 514,99 | 343,49 | 115,82 | 286,73 | 112,87 | 0,00 | 0,00 |
| **07** | **00** | **Образование** | **1 133 617,53** | **1 116 345,99** | **98,48** | **1 080 087,72** | **1 294 914,23** | **1 295 014,23** | **100,00** | **1 295 014,23** | **1 270 871,17** | **-24 143,06** | **98,14** | **1 295 014,23** | **1 270 871,17** | **190 783,45** | **117,66** | **154 525,18** | **113,84** | **100,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **73,44%** | **73,65%** |  | **71,89%** | **73,48%** | **73,48%** |  | **73,48%** | **74,55%** |  |  | **73,48%** | **74,55%** |  |  |  |  |  |  |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 361 357,66 | 358 806,93 | 99,29 | 331 344,79 | 389 043,43 | 389 043,43 | 0,00 | 389 043,43 | 388 739,98 | -303,45 | 99,92 | 389 043,43 | 388 739,98 | 57 395,19 | 117,32 | 29 933,05 | 108,34 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | 02 | Общее образование | 598 133,04 | 585 962,06 | 97,97 | 615 060,54 | 761 160,27 | 761 260,27 | 100,00 | 761 260,27 | 739 009,47 | -22 250,80 | 97,08 | 761 260,27 | 739 009,47 | 123 948,93 | 120,15 | 153 047,41 | 126,12 | 100,00 | 0,00 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 145 973,04 | 144 732,21 | 99,15 | 111 454,93 | 117 277,74 | 117 277,74 | 0,00 | 117 277,74 | 117 040,97 | -236,77 | 99,80 | 117 277,74 | 117 040,97 | 5 586,04 | 105,01 | -27 691,24 | 80,87 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | 05 | Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 1 025,74 | 806,11 | 78,59 | 443,00 | 338,54 | 338,54 | 0,00 | 338,54 | 324,64 | -13,90 | 95,89 | 338,54 | 324,64 | -118,36 | 73,28 | -481,47 | 40,27 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | 07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 411,39 | 289,47 | 70,36 | 2 104,20 | 2 372,00 | 2 372,00 | 0,00 | 2 372,00 | 2 358,56 | -13,44 | 99,43 | 2 372,00 | 2 358,56 | 254,36 | 112,09 | 2 069,09 | 814,79 | 0,00 | 0,00 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 26 716,66 | 25 749,21 | 96,38 | 19 680,26 | 24 722,25 | 24 722,25 | 0,00 | 24 722,25 | 23 397,55 | -1 324,70 | 94,64 | 24 722,25 | 23 397,55 | 3 717,29 | 118,89 | -2 351,66 | 90,87 | 0,00 | 0,00 |
| **08** | **00** | **Культура, кинематография** | **45 631,45** | **44 788,64** | **98,15** | **42 061,53** | **44 906,57** | **44 906,57** | **0,00** | **44 906,57** | **44 481,44** | **-425,13** | **99,05** | **44 906,57** | **44 481,44** | **2 419,91** | **105,75** | **-307,20** | **99,31** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **2,96%** | **2,95%** |  | **2,80%** | **2,55%** | **2,55%** |  | **2,55%** | **2,61%** |  |  | **2,55%** | **2,61%** |  |  |  |  |  |  |
| 08 | 01 | Культура | 45 631,45 | 44 788,64 | 98,15 | 42 061,53 | 44 906,57 | 44 906,57 | 0,00 | 44 906,57 | 44 481,44 | -425,13 | 99,05 | 44 906,57 | 44 481,44 | 2 419,91 | 105,75 | -307,20 | 99,31 | 0,00 | 0,00 |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **53 653,70** | **53 556,16** | **99,82** | **54 190,34** | **50 121,66** | **50 121,66** | **0,00** | **50 121,66** | **49 794,08** | **-327,58** | **99,35** | **50 121,66** | **49 794,08** | **-4 396,26** | **91,89** | **-3 762,08** | **92,98** | **0,00** | 0,00 |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **3,48%** | **3,53%** |  | **3,61%** | **2,84%** | **2,84%** |  | **2,84%** | **2,92%** |  |  | **2,84%** | **2,92%** |  |  |  |  |  |  |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 6 895,38 | 6 895,38 | 100 | 6 887,69 | 6 939,20 | 6 939,20 | 0,00 | 6 939,20 | 6 939,20 | 0,00 | 100 | 6 939,20 | 6 939,20 | 51,51 | 100,75 | 43,82 | 100,64 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 25 141,68 | 25 136,81 | 99,98 | 24 053,74 | 24 824,95 | 24 824,95 | 0,00 | 24 824,95 | 24 779,53 | -45,42 | 99,82 | 24 824,95 | 24 779,53 | 725,79 | 103,02 | -357,28 | 98,58 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 15 686,50 | 15 686,34 | 100 | 16 647,80 | 11 251,00 | 11 251,00 | 0,00 | 11 251,00 | 11 250,90 | -0,10 | 100 | 11 251,00 | 11 250,90 | -5 396,90 | 67,58 | -4 435,44 | 71,72 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | 06 | Другие вопросы в области социальной политики | 5 930,14 | 5 837,63 | 98,44 | 6 601,11 | 7 106,51 | 7 106,51 | 0,00 | 7 106,51 | 6 824,45 | -282,06 | 96,03 | 7 106,51 | 6 824,45 | 223,34 | 103,38 | 986,82 | 116,90 | 0,00 | 0,00 |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **1 862,80** | **1 809,46** | **97,14** | **2 225,14** | **2 652,19** | **2 652,19** | **0,00** | **2 652,19** | **2 517,06** | **-135,13** | **94,90** | **2 652,19** | **2 517,06** | **291,92** | **113,12** | **707,60** | **139,11** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **0,12%** | **0,12%** |  | **0,15%** | **0,15%** | **0,15%** |  | **0,15%** | **0,15%** |  |  | **0,15%** | **0,15%** |  |  |  |  |  |  |
| 11 | 01 | Физическая культура | 1 862,80 | 1 809,46 | 97,14 | 2 225,14 | 2 652,19 | 2 652,19 | 0,00 | 2 652,19 | 2 517,06 | -135,13 | 94,90 | 2 652,19 | 2 517,06 | 291,92 | 113,12 | 707,60 | 139,11 | 0,00 | 0,00 |
| **12** |  | **Средства массовой информации** | **220,90** | **220,90** | 100 | **300,00** | **198,95** | **198,95** | **0,00** | **198,95** | **175,55** | **-23,40** | **88,24** | **198,95** | **175,55** | **-124,45** | **58,52** | **-45,35** | **79,47** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **0,01%** | **0,01%** |  | **0,00** | **0,00** | **0,00** |  | **0,00** | **0,00** |  |  | **0,01%** | **0,01%** |  |  |  |  |  |  |
| 12 | 02 | Периодическая печать и издательства | 220,90 | 220,90 | 100 | 300,00 | 198,95 | 198,95 | 0,00 | 198,95 | 175,55 | -23,40 | 88,24 | 198,95 | 175,55 | -124,45 | 58,52 | -45,35 | 79,47 | 0,00 | 0,00 |
| **14** | **00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ** | **143 523,33** | **139 991,59** | **97,54** | **115 138,20** | **158 426,44** | **158 426,44** | **0,00** | **158 426,44** | **156 508,76** | **-1 917,68** | **98,79** | **158 426,44** | **156 508,76** | **41 370,56** | **135,93** | **16 517,17** | **111,80** | **0,00** | **0,00** |
| **Доля в общем объеме расходов** | | | **9,30%** | **9,24%** |  | **7,66%** | **8,99%** | **8,99%** |  | **8,99%** | **9,18%** |  |  | **8,99%** | **9,18%** |  |  |  |  |  |  |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 91 633,00 | 91 633,00 | 100 | 87 538,20 | 111 957,40 | 111 957,40 | 0,00 | 111 957,40 | 111 957,40 | 0,00 | 100 | 111 957,40 | 111 957,40 | 24 419,20 | 127,90 | 20 324,40 | 122,18 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | 02 | Иные дотации | 29 300,00 | 29 300,00 | 100 | 27 600,00 | 28 600,00 | 28 600,00 | 0,00 | 28 600,00 | 28 600,00 | 0,00 | 100 | 28 600,00 | 28 600,00 | 1 000,00 | 103,62 | -700,00 | 97,61 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | 03 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 22 590,33 | 19 058,59 | 84,37 | 0,00 | 17 869,04 | 17 869,04 | 0,00 | 17 869,04 | 15 951,36 | -1 917,68 | 89,27 | 17 869,04 | 15 951,36 | 15 951,36 | - | -3 107,23 | 83,70 | 0,00 | 0,00 |
| **Всего расходов** | | | **1 543 631,17** | **1 515 827,97** | **98,20** | **1 502 340,29** | **1 762 383,19** | **1 762 483,19** | **100,00** | **1 762 483,19** | **1 704 835,44** | **-57 647,75** | **96,73** | **1 762 483,19** | **1 704 835,44** | **202 495,15** | **113,48** | **189 007,47** | **112,47** | **100,00** | **0,00** |