**ЛУХСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН**

**155270, Ивановская область, п. Лух, ул. Октябрьская, д. 4., тел. 2-12-61**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №6**

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района за 2021 год**

пос. Лух Ивановской области 28 апреля 2022 г.

**Общие положения**

Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района (далее – КСО) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 11, 13 Положения о бюджетном процессе в Лухском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Лухского муниципального района 09.09.2014г. № 36 , Порядка проведения внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района, утвержденного решением Совета Лухского муниципального района от 30.08.2011г.№ 68, Положения о контрольно-счетном органе Лухского муниципального района, утвержденного Решением Совета Лухского муниципального района от 20 декабря 2021г. №60 , Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Проведение Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета», утвержденного решением Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района 22 января 2014 года № 1, приказа по Контрольно - счетному органу Лухского муниципального района от 31.03.2021г. №6.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

- проект решения Совета Лухского муниципального района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района за 2021 год» с приложениями (далее по тексту – отчет об исполнении бюджета Лухского муниципального района), бюджетная отчетность Лухского муниципального района за 2021 год (далее по тексту – бюджетная отчетность Лухского муниципального района) и иные документы, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

- оценка своевременности предоставления, состава и содержания документов по исполнению бюджета Лухского муниципального района;

- анализ исполнения бюджета Лухского муниципального района;

- оценка достоверности сведений, представленных в бюджетной отчетности, иных документах и материалах..

**Объекты экспертно-аналитического мероприятия:**

- Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на организацию исполнения бюджета Лухского муниципального района, а также на составление отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района;

- Администрация Лухского муниципального района, как орган, уполномоченный на обеспечение исполнения бюджета Лухского муниципального района, а также на внесение отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района для утверждения в Совет Лухского муниципального района;

- Совет Лухского муниципального района,как орган, уполномоченный на утверждение отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района.

Руководитель и исполнитель экспертно-аналитического мероприятия: председатель Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района Смирнова О.П.

Проверкой исполнения местного бюджета за 2021 год, проведенной в период с 01.04.2022 года по 29.04.2022 года установлено следующее:

**Оценка своевременности предоставления документов по исполнению бюджета Лухского муниципального района**

Документы по исполнению бюджета Лухского муниципального района предоставлены в Контрольно - счетный орган Лухского муниципального района администрацией Лухского муниципального района 16.03.2022г. (с сопроводительным письмом от 16.03.2022г. №569), то есть с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ, пунктом 11.4. статьи 11 Положения о бюджетном процессе Лухского муниципального района, пункта 2.1. Порядка проведения внешней проверки, предоставления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета Лухского муниципального района.

**Оценка состава документов по исполнению бюджета Лухского муниципального района**

В ходе подготовки настоящего заключения Контрольно-счетным органом Лухского муниципального района проведена проверка соответствия представленного отчета об исполнении местного бюджета за 2021 год данным годовых отчетов главных распорядителей средств бюджета, отчетов администраторов поступлений доходов в местный бюджет.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета, соответствует Положению о бюджетном процессе в Лухском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Лухского муниципального района 09.09.2014г. № 36.

Решение «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» принималось в соответствии с действующим порядком, определенным Бюджетным кодексом.

**Исполнение основных характеристик**

Первоначальные характеристики бюджета были утверждены Решением Совета Лухского муниципального района от 21 декабря 2020г. №31 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Общий объем доходов на 2021 год был утвержден в сумме 209 287,8 тыс. руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 20 550,8 тыс. руб., безвозмездные поступления из областного бюджета в сумме 188 737,0 тыс. руб.

Расходы утверждены в сумме 209 287,8 тыс. руб.

Дефицит бюджета в сумме 0,00 тыс.руб.

В течение 2021 года в утвержденный бюджет вносилось изменения решениями Совета Лухского муниципального района 10 раз. Последняя корректировка параметров бюджета была принята 28 декабря 2021 года. Проекты решений в Совет Лухского муниципального района представлены с соблюдением требований, установленных Порядком внесения проектов муниципальных правовых актов на рассмотрение в Совет Лухского муниципального района (решение Совета Лухского муниципального района от 30.08.2011г.). Предложенные поправки не нарушили сбалансированности бюджета. Внесение поправок в решение о бюджете осуществлялось с соблюдением требований п.2 ст.83 БК РФ.

Внесение изменений в утвержденный бюджет (Таблица №1) в основном связано:

- с необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета уменьшения безвозмездных поступлений;

- с поступлением (либо не поступлением) в отчетном периоде собственных доходах в объемах, отличных от показателей, которые были ранее запланированы;

- с перемещением бюджетных ассигнований, по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета в ходе его исполнения.

Таблица №1.(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата и номер решения Совета Лухского муниципального района | Доходы | | | Расходы | Дефицит |
| Всего | В том числе: | |
| Налоговые и неналого-  вые | Безвозмезд-  ные поступления |
| 1. | от 08.02.2021 №1 | 210967452,01 | 20550761,00 | 190416691,01 | 211772752,01 | 805300,00 |
| 2. | от 26.03.2021г. №12 | 198723401,17 | 20550761,00 | 178172640,17 | 199528701,17 | 805300,00 |
| 3. | от 18.05.2021г. №22 | 199077753,38 | 21036143,00 | 178041610,38 | 200070474,38 | 992721,00 |
| 4. | от 25.06.2021г. №28 | 199524599,38 | 21482989,00 | 178041610,38 | 200670474,38 | 1145875,00 |
| 5. | от 23.07.2021г. №36 | 203931654,31 | 21482989,00 | 182448665,31 | 205117529,31 | 1185875,00 |
| 6. | от 16.09.2021г. №44 | 204874688,31 | 21482989,00 | 183391699,31 | 206067630,31 | 1192942,00 |
| 7. | от 28.10.2021г. №49 | 143458474,24 | 21482989,00 | 121975485,24 | 144651718,44 | 1193244,20 |
| 8. | от 30.11.2021г. №51 | 143460637,77 | 21482989,00 | 121977648,77 | 144653881,97 | 1193244,20 |
| 9 | от 20.12.2021г. №59 | 146837018,51 | 21906108,04 | 124930910,47 | 148411147,71 | 1574129,20 |
| 10 | от 28..12.2021г. №62 | 146819268,51 | 21906108,04 | 124913160,47 | 148204397,71 | 1385129,20 |

В результате внесенных изменений, плановые показатели доходов бюджета по сравнению с первоначальными значениями уменьшились на 62 468,5 тыс.руб. или на 29,8 %., в том числе: собственные доходы увеличились на 1 355,3 тыс. руб. или на 6,6 %, безвозмездные поступления уменьшились на 63 823,9 тыс.руб. или на 33,8%

Плановые показатели общего объема расходов бюджета уменьшились на 61 083,4 тыс. руб., или на 29,2 %.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2021 год доходная часть бюджета Лухского муниципального районавыполнена на 149 245,4 тыс. руб. или 101,7 % от плана (146 819,30 тыс.руб.), расходная часть – на сумму 143 947,1 тыс. руб., что составляет 97,1 % утвержденных бюджетных назначений.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и Положения о бюджетном процессе Лухского муниципального района, утвержденного Решением Совета Лухского муниципального района от 09.09.2014 года № 36 (далее Положения № 36) разработаны и утверждены нормативно-правовые документы по исполнению бюджета Лухского муниципального района:

- Порядок составления бюджетной отчетности, утвержден приказом по финансовому отделу от 16.11.2020 г. № 40 (статья 11 Положения № 36);

- Порядок завершения операций по исполнению районного бюджета в текущем финансовом году, утвержден приказом по финансовому отделу от 10.12.2021г.№ 22 (ст.11. Положения № 36);

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета), а также утверждения лимитов бюджетных обязательств для главных распорядителей средств районного бюджета и особенностях его применения в текущем финансовом году и плановом периоде, утвержден приказом по финансовому отделу от 28.12.2018 г. № 40 (статья 217 Бюджетного кодекса);

- Порядок составления и ведения реестра расходных обязательств Лухского муниципального района, утвержден Постановлением администрации Лухского муниципального района 17.06.2016г. года № 226;

- Порядок исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета, утвержден постановлением администрации Лухского муниципального района от 29.12.2018 года № 502 (ст. 11 Положения № 36);

- Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Лухского муниципального района и бюджета Лухского городского поселения, утвержден постановлением администрации Лухского муниципального района от 22.04.2020г. № 137.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

Исполнение доходной части бюджета Лухского муниципального района за 2021 год в сравнении с поступлением доходов за 2020, 2019 гг. отражено в таблице № 1 к данному заключению (таблица прилагается).

Структура доходов бюджета Лухского муниципального района за 2019 – 2021 годы приведена на рисунке.

Поступление доходов местного бюджета за 2021г. исполнено в сумме 149 245,4 тыс. руб., при утвержденных на год 146 819,3 тыс. руб., что составляет 101,7 %. Для сравнения, за 2020г. исполнено в сумме 141 528,4 тыс. руб., при утвержденных на год 141 611,0 тыс. руб., что составляет 99,9 %, за 2019г. исполнено в сумме 132 035,0 тыс. руб., при плане 135 159,9 тыс. руб., что составляет 97,7 %.

**Налог на доходы физических лиц** занимает наибольший удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов – 50,8%. В 2021г. НДФЛ исполнен на 126,0 %, поступило 13 532,9 тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях 10 738,1 тыс.руб., для сравнения: в 2020г. НДФЛ поступило 12 131,1 тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях 10 890,1 тыс.руб. или 111,4%, в 2019 г. - поступило 10 837,0 тыс.руб., при утвержденных назначениях 11 023,1 тыс.руб. или 98,3%.

Поступление **налога на товары, регистрируемые на территории РФ**, составило в 2021 году 6 628,3 тыс.руб., при утвержденных назначениях 6 346,2 тыс.руб. или 104,4%. Для сравнения: в 2020 году поступило 5 498,3 тыс.руб., при утвержденных назначениях 4 990,8 тыс.руб. или 110,2%, в 2019 году - 5 946,6 тыс.руб., при утвержденных 5 304,2 тыс.руб. или 112,1%.

Поступление доходов по разделу «**Налог на совокупный доход**» в 2021 году составило 3 084,9 тыс.руб. или 280,4% к утвержденному назначению. Для сравнения: в 2020 году составило 1 405,0 тыс.руб. или 84,3% к утвержденному назначению; в 2019 году поступило 1 521,1 тыс.руб. или 77,3% к утвержденному назначению.

Поступление по **прочим (иным) доходам** в 2021г. исполнено в сумме 3 377,9 тыс.руб., при утвержденных годовых назначениях 3 721,8 тыс.руб. или 90,8%. Для сравнения: в 2020г. исполнено в сумме 3 466,3 тыс.руб., при утвержденных назначениях 3 867,3 тыс.руб. или 89,6%, в 2019г. исполнено в сумме 4 817,4 тыс.руб., при утвержденных бюджетных назначениях 4 525,2 тыс.руб. или 106,5 %.

Поступление доходов по разделу «**Безвозмездные поступления**» за 2021г. исполнено в сумме 122 621,4 тыс.руб., при утвержденных на год 124 913,2 тыс.руб. Для сравнения: за 2020г. исполнено в сумме 119 027,7 тыс.руб., при утвержденных на год 120 195,8 тыс.руб., за 2019г. исполнено в сумме 108 912,9 тыс.руб., при утвержденных на год 112 340,4 тыс.руб.

Структура исполнения доходов местного бюджета за 2021год представлена следующим образом:

Доходы местного бюджета исполнены в сумме 149 245,40 тыс. руб.

Исполнение по налоговым доходам бюджета за 2021 год составило 23 644,80 тыс.руб.

**Доля налоговых доходов в доходной части бюджета составила 15,8 %.**

В 2021 году налоговые поступления в бюджет сформировались за счет:

- налога на доходы физических лиц – 13 532,9 тыс.рублей, что составляет 57,2 % налоговых поступлений;

- налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ – 6 628,3 тыс.руб., что составило 28,0 % налоговых поступлений;

- налоги на совокупный доход – 3 084,9 тыс.руб., что составило 13,0% налоговых поступлений;

- государственная пошлина – 398,9 тыс.руб., что составляет 1,7 % налоговых поступлений.

**Структура налоговых поступлений бюджета 2021 года приведена на диаграмме:**

Исполнение по неналоговым доходам бюджета за 2021 год составило 2 979,20 тыс.руб.

**Доля неналоговых доходов в доходной части бюджета составила 2,0%.**

В 2021 году неналоговые поступления в районный бюджет Лухского муниципального района сформировались за счёт:

- доходов, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 451,2 тыс.руб., что составило 15,1% неналоговых поступлений;

- платежи при пользовании природными ресурсами – 22,5 тыс.руб., что составило 0,8 % неналоговых поступлений;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1 819,9 тыс.руб., что составило 61,1% неналоговых поступлений;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 477,9 тыс.руб., что составило 16,0% неналоговых поступлений;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 207,7 тыс.руб., что составило 7,0 % неналоговых поступлений.

**Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета составила 82,2%.**

Безвозмездные поступления от других бюджетов в 2021 году поступили в сумме 122 621,4 тыс.руб. или 98,2% от планового показателя, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 68 230,4 тыс.руб., исполнение составило 100% от суммы годовых бюджетных назначений;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) поступили в сумме 12 678,9 тыс.руб. или 88,9% от суммы годовых бюджетных назначений;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации фактическое поступление составило 35 641,3 тыс.руб. или 99,7% от годовых бюджетных назначений;

- иные межбюджетные трансферты составили 6 146,5 тыс.руб. или 92,3% от годовых бюджетных назначений.

Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил «минус» 75,7 тыс.руб., планом не предусмотрено.

В период проведения внешней проверки проведен запрос в Лухское отделение УФК Ивановской области по вопросу поступления доходов местного бюджета за 2021 год, расхождений с данными отчета финансового отдела администрации Лухского муниципального района за 2021г. нет. Сверка проведена согласно отчету по поступлениям и выбытиям на 01.01.2022 года ф**.** № 0503151.

**Исполнение расходов бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов РФ**

Структура расходов бюджета складывается следующим образом:

Таблица №2 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | **2021 год** | | | | **2020 год** | | | | |
| Утверждено | Исполнено | %  исполнения | Удельный вес, % | Утверждено | | Исполнено | | %  исполнения |
| Общегосударственные вопросы (0100) | 43 624 624,41 | 42 936 123,68 | 98,4 | 29,8 | 39 203 175,77 | | 38 848 058,05 | | 99,1 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (0300) | 1 266 758,00 | 1 228 198,35 | 97,0 | 0,9 | 1 182 611,00 | | 1 176 474,61 | | 99,5 |
| Национальная экономика (0400) | 12 863 442,00 | 11 643 995,05 | 90,5 | 8,1 | 11 844 451,07 | | 10 833 568,78 | | 91,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство (0500) | 12 286 210,07 | 12 266 745,07 | 99,8 | 8,5 | 16 689 228,00 | 16 684 177,50 | | 99,9 | | |
| Охрана окружающей среды (0600) | 145 000,00 | 124 998,16 | 86,2 | 0,1 | 139 996,35 | 139 996,32 | | 100 | | |
| Образование (0700) | 71 652 680,66 | 69 469 514,90 | 96,9 | 48,3 | 68 110 643,51 | 66 737 376,69 | | 98,0 | | |
| Культура (0800) | 2 818 536,20 | 2 818 536,20 | 100 | 2,0 | 2 815 046,44 | 2 815 046,44 | | 100 | | |
| Здравоохранение (0900) | 200 000,00 | 170 000,00 | 85,0 | 0,1 | 150 000,00 | 150 000,00 | | 100 | | |
| Социальная политика  (1000) | 3 276 649,37 | 3 237 530,66 | 98,8 | 2,2 | 3 343 918,34 | 3 341 244,78 | | 99,9 | | |
| Физическая культура и спорт (1100) | 70 497,00 | 51 497,00 | 73,0 | 0,04 | 4 000,00 | 4 000,00 | | 100 | | |
| **Итого расходов:** | **148 204 397,71** | **143 947 139,07** | **97,1** | **100,0** | **143 483 070,49** | **140 729 943,17** | | **98,1** | | |

В целом исполнение бюджета Лухского муниципального района по расходам составило 143 947,1 тыс.руб., при утвержденных назначениях на год 148 204,4 тыс. руб., что составляет 97,1%.

В отчетном 2021 году наибольший удельный вес, как по плану, так и фактически занимают расходы на образование. Их доля составляет 48,3 ед. Для сравнения: в 2020 г. – 47,4 ед., в 2019г. – 51,4 ед., в 2018г. – 59,7 ед. Увеличение к уровню 2020 года на 2 732,1 тыс. руб.

Далее следуют расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» удельный вес составил 29,8 ед., для сравнения: в 2020г. - 27,6 ед., в 2019г. – 27,6 ед., в 2018г. – 30,6 ед. Показатели данного раздела по сравнению с прошлым периодом увеличены на 4 088,1 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 8,5 ед. в общей структуре расходов, в 2020г. – 11,9 ед., в 2019 г. – 2,6 ед. К уровню 2020 года расходы уменьшились на 4 417,4 тыс.руб.

Удельный вес расходов по разделу «Национальная экономика» составил 8,1 ед., в 2020 г. - 7,7 ед., в 2019 г. – 11,4 ед., в 2018г. - 4,1 ед. Показатели данного раздела по сравнению с 2020 годом увеличились на 810,4 тыс.руб.

Наиболее высокий процент исполнения по разделам «Культура» - 100,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 99,8%, «Социальная политика» - 98,8%, «Общегосударственные вопросы» - 98,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 97,0%, «Образование» - 96,9%, «Национальная экономика» - 90,5%, «Охрана окружающей среды» - 86,2%.

Самый низкий процент исполнения сложился по разделам «Здравоохранение» - 85,0%, «Физическая культура и спорт» - 73,0%.

**Исполнение расходов бюджета Лухского муниципального района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств**

В соответствии со статьей 21 Бюджетного кодекса в состав ведомственной структуры расходов включен перечень главных распорядителей бюджетных

средств Лухского муниципального района.

К главным распорядителям бюджетных средств относятся:

- Администрация Лухского муниципального района Ивановской области (120);

*-* Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Лухского муниципального района (041);

- Отдел образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района Ивановской области (042);

- Финансовый отдел администрации Лухского муниципального Лухского муниципального района (043);

- Управление городского хозяйства, благоустройства и дорожной деятельности администрации Лухского муниципального района (123);

- Совет Лухского муниципального района (122).

Анализ исполнения бюджета за 2021г. по ведомственной структуре расходов районного бюджета по распорядителям бюджетных средств показал:

Таблица №3 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Лимиты бюджетных обязательств | Исполнено | Отклонение | % исполнения |
| 1. | Администрация Лухского муниципального района (120) | 38 067 925,82 | 37 344 716,41 | 723 209,41 | 98,1 |
| 2. | Комитет по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям Лухского муниципального района (041) | 32 461 522,49 | 31 072 268,33 | 1 389 254,16 | 95,7 |
| 3. | Отдел образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района (042) | 71 763 322,73 | 69 661 636,97 | 2 101 685,76 | 97,1 |
| 4. | Финансовый отдел администрации Лухского муниципального района (043) | 5 216 190,67 | 5 207 454,10 | 8 736,57 | 99,8 |
| 5. | Управление городского хозяйства, благоустройства и дорожной деятельности администрации Лухского муниципального района (123) | - | - | - | - |
| 6. | Совет Лухского муниципального района (122) | 695 436,00 | 661 063,26 | 34 372,74 | 95,1 |
|  | Итого: | 148 204 397,71 | 143 947 139,07 | 4 257 258,64 | 97,1 |

Из таблицы видно, что Финансовым отделом администрации Лухского муниципального района освоено 99,8% (наивысшее исполнение расходной части бюджета), не освоено 8 736,57 руб. – средства резервного фонда.

Администрацией Лухского муниципального района освоено 98,1%, не освоены средства в сумме 723,2 тыс.руб., в том числе по мероприятиям муниципальной программы «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения» - 318,2 тыс.руб. (экономия расходов от проведения торгов и недовыполнения плана по некоторым мероприятиям); по мероприятиям программы «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Лухском муниципальном районе» - 38,6 тыс.руб.; по мероприятиям программы «Развитие сельского хозяйства и предпринимательства в Лухском муниципальном районе» - 45,8 тыс.руб.; по мероприятиям программы «Социальная поддержка граждан Лухского муниципального района» - 46,1 тыс.руб.; по мероприятиям программы «Культура Лухского муниципального района» - 21,5 тыс.руб. и т.д.

По Отделу образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района исполнение расходной части бюджета составило 97,1%. Неисполненные назначения составляют 2 101,7 тыс. руб. Значительная доля неисполненных назначений по обеспечению деятельности детских дошкольных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного образования» муниципальной программы Лухского муниципального района Ивановской области «Развитие образования в Лухском муниципальном районе», освоено 18 496,0 тыс. руб., при утвержденных 19 099,3 тыс. руб., т.е. недоосвоение – 603,3 тыс. руб., исполнение составило 96,8 %.

Недоосвоение средств по подпрограмме «Развитие общего образования в Лухском муниципальном районе» по мероприятию «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений общего образования Лухского муниципального района» на сумму 1 494,7 тыс. руб., исполнение составило 96,8 % .

По подпрограмме «Развитие дополнительного образования» не освоены средства в сумме 3,7 тыс.руб.

Комитетом по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района проведены расходы на 95,7%, не освоено средств на общую сумму 1 389,3 тыс. руб., в том числе по мероприятиям подпрограммы «Обеспечение деятельности органов местного самоуправления Комитета по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района» не освоено 92,0 тыс.руб.; по мероприятиям подпрограммы «Проведение ремонта, содержания и учета имущества, находящегося в муниципальной собственности Лухского муниципального района» - 51,7 тыс.руб.; по мероприятиям подпрограммы «Организация мероприятий по охране окружающей среды, в том числе межпоселенческого характера, в Лухском муниципальном районе» не освоено 41,9 тыс.руб. (не проводились мероприятия по отлову и содержанию безнадзорных животных); по мероприятиям подпрограммы «Дорожная деятельность в отношении автомобильных дорог местного значения в границах Лухского муниципального района Ивановской области» не освоено 1 151,7 тыс.руб., (экономия по результатам конкурсных процедур); по мероприятиям программы «Организация в границах поселений тепло- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом в пределах полномочий, установленных законодательством РФ»» не освоено 19,5 тыс.руб.(экономия по результатам конкурсных процедур) и т.д.

Совет Лухского муниципального района за 2021 год освоил 661,1 тыс.руб. или 95,1%.

**Исполнение муниципальных программ Лухского муниципального района за 2021 год**

В соответствии с БК РФ районный бюджет сформирован в программной структуре расходов на основе муниципальных программ Лухского муниципального района (далее – муниципальная программа).

Постановлением администрации Лухского муниципального района от 27.12.2017г. №605 «Об утверждении Перечня Программ и Подпрограмм Лухского муниципального района Ивановской области» (в действующей редакции), утвержден перечень программ и подпрограмм Лухского муниципального района Ивановской области. На 2021 год утверждено 16 муниципальных программ:

Анализ исполнения муниципальных программ Лухского муниципального района, действующих в 2021 году отражен в таблице:

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Утверждены бюджетные назначения (решением Совета Лухского муниципального района от 21.12.2020г №31) | Утверждены бюджет-ные назначения (решением Совета Лухского муницип. района от 28.12.2021г. №62) | Внесено изменений (руб.) | Исполнено (руб.) | % исполнения |
| 1. | **Муниципальные программы, в том числе**: | **208 434 904,32** | **147 331 185,71** | **-61 103 718,61** | **143 188 852,91** | **97,2** |
| 1.1. | «Развитие образования в Лухском муниципальном районе» (7 подпрограмм) | 65 275 615,30 | 71 861 822,73 | 6 586 207,43 | 69 697 156,97 | 97,0 |
| 1.2. | «Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями в Лухском муниципальном районе» (4 подпрограммы) | 15 819 538,39 | 24 585 592,55 | 8 766 054,16 | 24 422 385,18 | 99,3 |
| 1.3. | «Охрана окружающей среды Лухского муниципального района» (1 подпрограмма) | 408 518,95 | 433 518,95 | 25 000,00 | 391 586,16 | 90,3 |
| 1.4. | «Культура Лухского муниципального района» (2 подпрограммы) | 2 236 747,00 | 2 868 536,20 | 631 789,20 | 2 847 036,20 | 99,3 |
| 1.5. | «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области» (2 подпрограммы) | 76 710 276,71 | 11 660 153,05 | -65 050 123,66 | 10 508 427,05 | 90,1 |
| 1.6. | «Развитие сельского хозяйства и предпринимательства в Лухском муниципальном районе» (5 подпрограмм) | 231 000,00 | 295 770,00 | 64 770,00 | 249 980,00 | 84,5 |
| 1.7. | «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения». (3 подпрограммы) | 28 976 526,02 | 29 976 581,32 | 1 000 055,30 | 29 658 336,37 | 98,9 |
| 1.8. | «Социальная поддержка граждан Лухского муниципального района» (6 подпрограмм) | 4 118 924,50 | 3 243 504,30 | -875 420,20 | 3 197 396,59 | 98,6 |
| 1.9. | «Развитие физической культуры, спорта, туризма и повышение эффективности реализации молодежной политики Лухского муниципального района» (1 подпрограмма) | 30 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 11 000,00 | 36,7 |
| 1.10 | «Обеспечение безопасности граждан и профилактика правонарушений в Лухском муниципальном районе» (3 подпрограммы) | 1 161 758,00 | 1 266 758,00 | 105 000,00 | 1 228 198,35 | 97,0 |
| 1.11. | "Совершенствование управления муниципальными финансами" (1 подпрограмма) | 200 000,00 | 200 000,00 | 0,00 | 191 263,43 | 95,6 |
| 1.12. | «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в сфере здравоохранения в Лухском муниципальном районе " (1 подпрограмма) | 69 000,00 | 46 000,00 | -23 000,00 | 22 989,00 | 50,0 |
| 1.13. | "Развитие газификации Лухского муниципального района Ивановской области" (1 подпрограмма) | 12 880 111,45 | 606 060,61 | -12 274 050,84 | 606 060,61 | 100,0 |
| 1.14. | "Улучшение условий и охраны труда в Лухском муниципальном районе" (1 подпрограмма) | 236 000,00 | 236 000,00 | 0,00 | 157 037,00 | 66,5 |
| 1.15. | "Планировка территории и проведение комплексных кадастровых работ на территории Лухского муниципального района Ивановской области " (1 подпрограмма) | 62 388,00 | 2 388,00 | -60 000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.16 | " Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район» на 2019-2021года.» (1 подпрограмма) | 18 500,00 | 18 500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.0. | Непрограммные направления | 852 894,14 | 873 212,00 | 20 317,86 | 758 286,16 | 86,5 |
|  | Всего расходов: | 209 287 798,46 | 148 204 397,71 | -61 083 400,75 | 143 947 139,07 | 97,1 |

В 2021 году на реализацию 16-ти (шестнадцати) муниципальных программ первоначально было предусмотрено 208 434,9 тыс.руб. В течении года общая сумма бюджетных назначений на исполнение муниципальных программ в 2021 году уменьшилась на 61 103,7 тыс.руб. или на 29,3% от общей суммы первоначальных бюджетных назначений и составила 147 331,2 тыс.руб.

Кассовые расходы составили в общем объеме 143 188,9 тыс.руб., процент исполнения составил 97,2%, сумма отклонения 4 142,3 тыс.руб. Доля расходов муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Лухского муниципального района составила 99,5%.

Наибольшую долю в исполнении программных расходах занимают следующие муниципальные программы:

- «Развитие образования в Лухском муниципальном районе» - 48,7%;

- «Эффективная реализация органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения» - 20,7%;

- «Управление муниципальным имуществом и земельными отношениями в Лухском муниципальном районе» - 17,1%;

- «Развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения Лухского муниципального района Ивановской области» - 7,3%;

- «Социальная поддержка граждан Лухского муниципального района» - 2,2%;

- «Культура Лухского муниципального района» - 2,0%.

Суммарно на долю этих 6-ти муниципальных программ приходится 98,0% всех исполненных программных расходов 2021 года.

На долю следующих 10-ти муниципальных программ приходится всего 2,0% всех исполненных программных расходов 2021 года.

Одна из 16-ти муниципальных программ исполнена на 100% от утвержденных годовых бюджетных назначений, 2 муниципальные программы исполнены свыше 99,0%, 4 муниципальные программы имеют исполнение свыше 97,0%.

Программы «Планировка территории и проведение комплексных кадастровых работ на территории Лухского муниципального района Ивановской области» и «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район на 2019-2021 года» в 2021 году **не исполнены**. (Справочно: исполнение в 2020 году по муниципальной программе «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения в муниципальном образовании «Лухский муниципальный район на 2019-2021 года» составило 0,00 руб.). Контрольно-счетный орган предлагает рассмотреть вопрос о целесообразности разработки и принятия данной муниципальной программы.

Уровень исполнения всех программ в 2021 году составил 97,2% (справочно: в 2020 году исполнение составило 88,0%).

Из таблицы №4 видно, что в рамках **непрограммных направлений деятельности** расходы исполнены в сумме 758 286,16 руб.

За счет непрограммных расходов проведены следующие мероприятия: проведена оплата членских взносов в Совет муниципальных образований Ивановской области; проведение Всероссийской переписи населения 2020 года; расходы на обеспечение деятельности Контрольно-счетного органа Лухского муниципального района.

**Использование средств резервного фонда**

Объем резервного фонда администрации Лухского муниципального района на 2021г. Решением Совета Лухского муниципального района от 21 декабря 2020г. № 31 «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» определен в сумме 200,0 тыс. руб. или 0,1 % от расходов местного бюджета, что соответствует нормам статьи 81 п. 3Бюджетного кодекса. В течение 2021г. объем резервного фонда не изменялся, расходы проведены на сумму 191,3 тыс. руб. или на 95,6%.

Средства резервного фонда направлены:

- распоряжением администрации Лухского муниципального района от 06.07.2021г. №132-р, выделено 5,0 тыс. руб. материальная помощь Богомоловой Л.Г.(решение комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 21.06.2021. №13);

- распоряжением администрации Лухского муниципального района от 21.12.2021г. №248-р, выделено 5,0 тыс.руб. материальная помощь Миронову А.Ф. (решение комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 20.12.2021г.№25);

- распоряжением администрации Лухского муниципального района от 20.07.2021г. №141-р, выделено 79 100,00 руб. Комитету по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района (далее – КУМИЗО) на приобретение насосов ЭЦВ 6-10-80 (Ливнынасос) в количестве 2-х штук для предотвращения аварийной ситуации и обеспечения бесперебойного водоснабжения Лухского муниципального района (решение комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 19.07.2021г. №16);

- распоряжением администрации Лухского муниципального района от 10.08.2021г. №149-р, выделено 38 464,46 руб. КУМИЗО на аварийно-восстановительные работы по очистке канализационной сети по адресу: п.Лух, ул.Первомайская (решение комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 09.08.2021г. №17);

- распоряжением администрации Лухского муниципального района от 17.08.2021г. №152-р, выделено 13 698,97 руб. КУМИЗО на аварийно-восстановительные работы по ремонту печной трубы муниципального жилья по адресу: Лухский район, д.Петельниково (решение комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности от 17.08.2021г. №18);

- распоряжением администрации Лухского муниципального района от 07.12.2021г. №235-р, выделено 50 000,00 КУМИЗО на работы по очистке и ремонту канализационной сети (гидродинамическая чистка труб канализации 40м/п, чистка канализационного колодца (2 шт.), откачка ЖБО, ремонт канализации) по адресу: п.Лух ул.Первомайская (решение комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению от 03.12.2021г. №24).

**Дебиторская и кредиторская задолженность**

По данным отчетов главных распорядителей и отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год кредиторская задолженность учреждений, финансируемых из местного бюджета на 01.01.2022 г. составляет 335  812,23

руб.

Анализ кредиторской задолженности по бюджетной деятельности по данным бухгалтерской отчетности за 2021 год об исполнении районного бюджета Лухского муниципального района ф. 0503320 с данными ф. 0503130 отчетов главных распорядителей приведен в таблице:

Таблица №5(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № наименование строки отчета  Ф. 0503130 и 050330 | Отдел образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района | КУМИЗО администрации Лухского муниципального района | Управление городского хозяйства, благоуст-ройства и дорожной деятельности администрации Лухского муниципального района | Фнансо  вый отдел администрации Лухского муниципального района | Администрация Лухского муниципального района | Совет Лухского муниципального района | Данные годового отчета за 2021г. |
| 205 «Расчеты по доходам» | 43 780,74 | - | - | - | - | - | 43 780,74 |
| 302 «Расчеты по принятым обязательствам» | 233 832,23 | 16 721,98 | - | - | 41 451,03 | - | 292 005,24 |
| 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 26,25 | - | - | - | - | - | 26,25 |
| Итого: | 277 639,22 | 16 721,98 | - | - | 41 451,03 | - | 335  812,23 |

В Комитете по управлению муниципальным имуществом и земельным отношениям образовалась кредиторская задолженность на 01.01.2022г. по счету 1.302.21 в сумме 6 128,08 руб. – услуги связи за декабрь месяц; по счету 1.304.34 в сумме 10 593,90 руб.- приобретение ГСМ (бензин) в декабре 2021 года, первичные документы для оплаты получены после отчетной даты.

В Администрации Лухского муниципального района образовалась кредиторская задолженность на 01.01.2022г. по счету 1 302 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 41 451,03 руб., в том числе: за бензин по Муниципальному контракту от 29.06.2021г. №7 в сумме 12 503,14 руб., за услуги связи по договорам от 27.01.2021г. №236881 в сумме 460,00 руб., по договору от 27.01.2021г. №96618 в сумме 564,10 руб., от 29.01.2021г. №837000056882 в сумме 3 352,95 руб., за услуги электроэнергии по контракту от 19.01.2021г. №ЭИ1720-04645 в сумме 24 570,81 руб.

В Отделе образования администрации Лухского муниципального района кредиторская задолженность показана на общую сумму 277 639,22 руб., в том числе расчеты по счету 205 «Расчеты по доходам» - 43 780,74 руб.; по счету 302 «Расчеты по принятым обязательствам» - 233 832,23 руб.; по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 26,25 руб.

В Финансовом отделе администрации Лухского муниципального района кредиторская задолженность отсутствует.

В Управлении городского хозяйства, благоустройства и дорожной деятельности кредиторская задолженность отсутствует.

В Совете Лухского муниципального района кредиторская задолженность отсутствует.

Анализ дебиторской задолженности по бюджетной деятельности по данным бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета Лухского муниципального района за 2021 год приведен в таблице :

Таблица №6(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № и наименование строки отчета  Ф. 0503130 и 050330 | Отдел образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района | КУМИЗО администрации Лухского муниципального района | Администрация Лухского муниципального района | Управление городского хозяйства, благоуст-ройства и дорожной деятельности  Лухского мун. района | Фнансо  вый отдел администрации Лухского муниципального района | Совет Лухского муниципального района | Данные годового  отчета за 2021г. |
| 205 «Расчеты по доходам» | 43 749,82 | 1 351 469,71 | - | - | - | - | 1 395 219,53 |
| 206 «Расчеты по выданным авансам» | - | 157 500,00 | 8 136,64 | - | - | - | 165 636,64 |
| 209  «Расчеты по ущербу и иным доходам» | - | - | - | 254,33 | - | - | 254,33 |
| 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» | 22 360,62 | 19 783,80 | 89 475,00 | 56 196,75 | - | - | 187 816,17 |
| Итого | 66 110,44 | 1 528 753,51 | 97 611,64 | 56 451,08 | - | - | 1 748 926,67 |

По данным отчетов главных распорядителей и отчета исполнения бюджета Лухского муниципального района за 2021 год дебиторская задолженность бюджетных учреждений, финансируемых из местного бюджета на 01.01.2022 года, составляет 1 748 926,67 руб.

По комитету по управлению имуществом и земельным отношениям администрации Лухского муниципального района дебиторская задолженность составила в сумме 1 528 753,51 руб., в т.ч.: по счету 1.205.21 «Расчеты по доходам» - 1 351 469,71 руб. (начислены доходы будущих периодов по аренде имущества), по счету 1.303.05 сумма 17 406,80 руб. – возврат ФСС; по счету 1.206.26 в сумме 157 500,00 рублей – авансовый платеж 12,6% по муниципальному контракту №2/14 от 30.04.2014г. по разработке проекта рекультивации земельного участка возле дороги п.Лух - д.Окульцево у поворота на д.Стеблево Лухского района Ивановской области. По данной задолженности 11.01.2017г. Арбитражным судом Ивановской области выдан Исполнительный лист серии ФС №012321977 по делу №А17-3882/2015 о взыскании в пользу КУМИЗО администрации Лухского муниципального района с ООО «Гипропроект-Авиа» неосновательного обогащения в размере 157 500,00 руб. Решение Арбитражного суда Ивановской области по делу вступило в законную силу 13.12.2016г. и до настоящего времени должником не исполнено. По счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» дебиторская задолженность составила 2 377,00 руб.

По Отделу образования и делам молодежи администрации Лухского муниципального района дебиторская задолженность составила 66 110,44 руб., в т.ч по счету 1 205 31 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» отражен остаток денежных средств в сумме 43 749,82 руб., по дебиторской задолженности родительской платы за содержание детей в детских дошкольных казенных учреждениях., по счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» сумма составляет 22 360,82 руб.

По администрации Лухского муниципального района сумма дебиторской задолженности составила 97 611,64 руб., в том числе: по счету 0 206 26 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» - 8 136,64 руб., по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 89 475,00 руб.

В управлении городского хозяйства, благоустройства и дорожной деятельности дебиторская задолженность составила 56,5 тыс.руб., в том числе по счету 209 - 254,33 руб.отражена задолженность прошлых лет за услуги связи, по счету 303 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 56,2 тыс.руб., переплата страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Дебиторская задолженность в Финансовом отделе администрации Лухского муниципального района отсутствует.

Дебиторская задолженность в Совете Лухского муниципального района района отсутствует.

**Годовая отчетность главных распорядителей**

**бюджетных средств**

За 2021 год годовой отчет местного бюджета формировался в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н (далее по тексту инструкция № 191н).

В состав годовой отчетности бюджетными учреждениями включены все обязательные формы отчетности.

**Выводы**

Внешняя проверка исполнения бюджета Лухского муниципального района за 2021 год, В результате внесенных изменений, плановые показатели доходов бюджета по сравнению с первоначальными значениями уменьшились на 62 468,5 тыс.руб. или на 29,8 %., в том числе: собственные доходы увеличились на 1 355,3 тыс. руб. или на 6,6 %, безвозмездные поступления уменьшились на 63 823,9 тыс.руб. или на 33,8%

Плановые показатели общего объема расходов бюджета уменьшились на 61 083,4 тыс. руб., или на 29,2 %.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2021 год доходная часть бюджета Лухского муниципального районавыполнена на 149 245,4 тыс. руб. или 101,7 % от плана (146 819,30 тыс.руб.), расходная часть – на сумму 143 947,1 тыс. руб., что составляет 97,1 % утвержденных бюджетных назначений.

Анализ исполнения расходной части бюджета за 2021 год показал, что наибольший удельный вес в структуре расходов в отчетном периоде составили расходы :

- на образование – 48,3%;

- общегосударственные вопросы – 29,8%;

- национальная экономика – 8,1%;

- жилищно-коммунальное хозяйство – 8,5%;

- социальная политика – 2,2%;

- культура – 2,0%;

- национальная безопасность и правоохранительная деятельность- 0,9 %;

- охрана окружающей среды – 0,1%;

- физическая культура и спорт – 0,004%.

Представленныйотчет об исполнении бюджета за 2021 год финансовым отделом администрации Лухского муниципального района соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Контрольно-счетный орган Лухского муниципального района рекомендует Совету Лухского муниципального района утвердить отчет и принять решение «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год».

Председатель Контрольно - счетного

органа Лухского муниципального района: О.П.Смирнова