КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ЛЕБЯЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

« 29 » апреля 2022 г. № 8

Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области за 2021 год

1. Общие положения

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального образования Лебяжский муниципальный район за 2021 год подготовлено Контрольно-счетной комиссией Лебяжского муниципального округа в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 37 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Лебяжский муниципальный округ Кировской области, утвержденного решением Думы Лебяжского муниципального округа от 20.10.2021 г. № 34 (далее – Положение о бюджетном процессе), статьи 8 Положения о Контрольно-счетной комиссии Лебяжского муниципального округа, утвержденного решением Думы Лебяжского муниципального округа от 28.10.2021 № 49, планом работы Контрольно-счетной комиссии Лебяжского муниципального округа на 2022 год.

Отчет об исполнении бюджета Лебяжского муниципального района за 2021 год представлен в Контрольно-счетную комиссию 30 марта 2022 года, или в срок, установленный частью 2 статьи 36 Положения о бюджетном процессе. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета района, соответствует требованиям статьи 38, 40 Положения о бюджетном процессе.

2. Анализ социально-экономической ситуации в районе в 2021 году

В рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета Лебяжского района за 2021 год проведен анализ некоторых основных показателей, принятых к расчету при формировании районного бюджета и фактически сложившихся по итогам отчетного года.

Данные о выполнении отдельных основных прогнозных показателей социально-экономического развития Лебяжского района за 2021 год представлены в таблице:

Наименование показателей	Факт 2020 года	2021 год		
		Прогноз	Факт	Отклонение
Оборот по полному кругу предприятий, тыс.руб.	1 311 654	1 152 181	1 238 400	+7,5%
Объем инвестиций в основной капитал, тыс.руб.	72 537	44 653,1	127 080	+184,6%
Фонд начисленной заработной платы, тыс.руб.	365 147	377 655	379 796	+0,6%
Среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника, руб.	22 033,97	22 463,4	23 169,59	+3,1%
Уровень зарегистрированной безработицы на конец года, %	4,3	5,1	2,7	-2,4 п.п.

Все приведенные в таблице показатели социально-экономического развития Лебяжского района за 2021 год сложились выше прогнозных значений, планируемых при утверждении бюджета.

По итогам 2021 года оборот по полному кругу предприятий составил 1 238,4 млн. руб. при прогнозируемом значении 1 152,2 млн. руб., при этом по сравнению с 2020 годом этот показатель снизился на 86,2 млн. руб., или на 5,6%.

Более высокие темпы роста чем планировалось при утверждении бюджета сложились по объему инвестиций в основной капитал. Объём инвестиций в основной капитал по сравнению с прогнозным значением увеличился на 82 426,9 тыс. руб., или более чем в 2,8 раза, а по сравнению с 2020 годом темп роста составил 175,2%.

Темп роста начисленной заработной платы в 2021 году составил 104% (при прогнозируемом значении 103,4%) .

Среднемесячная начисленная заработная плата на одного работника составила 23169,6 руб., рост 105,2 % к уровню 2020 года.

Уровень зарегистрированной безработицы на конец 2021 года составил 2,7% от численности экономически активного населения, что ниже показателя, установленного прогнозом (5,1%). По данным Отдела трудоустройства Лебяжского района численность граждан, состоящих на учете в органах государственной службы занятости на 01.01.2022 года, составила 69 человек (на 01.01.2021 года — 114 человек).

3. Общая характеристика исполнения бюджета района

Решением Лебяжской районной Думы от 11.12.2020 № 383 «О бюджете муниципального образования Лебяжский муниципальный район Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее — Решение Думы №383) первоначально на 2021 год прогнозируемый объём доходов был утвержден в сумме 133 726,264 тыс. рублей, расходов — в сумме 133 726,264 тыс. рублей с дефицитом 0 рублей.

Основные характеристики бюджета Лебяжского района в течение 2021 года корректировались 9 раз, в результате:

- доходы увеличились на 16 941,834 тыс. рублей (12,7%) и составили 150 668,098 тыс. рублей,
- расходы увеличились на 20 762,93 тыс. рублей (15,5%) и составили

154 489,194 тыс. рублей,
- дефицит бюджета спланирован в сумме 3 821,096 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Лебяжского района на 2021 год представлены в следующей таблице: (тыс. руб.)

Показатели	Бюджет Лебяжского района на 2021 год, утвержденный Решением Думы № 383, в том числе в редакции Решений:		Прогноз (по расходам в соответствии со сводной бюджетной росписью)	Исполнено за январь-декабрь 2021 года
	11.12.2020 № 383 (первоначальный план)	21.12.2021 № 90 (уточненный план)		
Доходы	133 726,3	150 668,1	150 668,1	146 952,0
Расходы	133 726,3	154 489,2	154 489,2	145 175,2
Профицит (+) / Дефицит (-)	0,0	- 3 821,1	-//-	+ 1 776,8

Фактическое исполнение бюджета Лебяжского района за 2021 год по доходам составило 146 951,947 тыс. рублей, или 97,5% от уточненного и 109,9% от первоначального планов; по расходам 145 175,182 тыс. рублей, или 94% от уточненного (в соответствии со сводной бюджетной росписью) и 108,6% от первоначального планов. По итогам 2021 года сложился профицит районного бюджета в объёме 1 776,765 тыс. рублей.

Внесение изменений в бюджет Лебяжского муниципального района, в основном, было обусловлено увеличением расходов бюджета за счет остатков средств, образовавшихся на начало отчетного года, уточнением объема областных средств, фактическим поступлением собственных доходов относительного первоначально запланированных объемов, сокращением и перераспределением ассигнований между главными распорядителями средств бюджета района.

Муниципальный долг муниципального района за 2021 год сократился на 500 тыс. руб., или на 9,1%, и составил на 01.01.2022 года 5 000 тыс. рублей.

Ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ по объему бюджетного дефицита, муниципального долга и расходов на его обслуживание, соблюдению верхнего предела муниципального долга, установленного решением о бюджете, в течение 2021 года соблюдались.

Соблюден норматив на содержание органов местного самоуправления, доведенный Постановлением Правительства Кировской области от 26.12.2020 № 715-П в сумме 27 560 тыс. рублей. Исполнение составило 92,1%, сумма экономии составила 2 175 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета муниципального района на конец 2021 года составили 5 612,52 тыс. рублей и по сравнению с остатками средств на начало года увеличились на 29,4%.

4. Исполнение доходной части бюджета района в 2021 году

4.1. Поступления доходов бюджета Лебяжского района за 2021 год приведены в следующей таблице:

Показатели	Первоначальный прогноз доходов на 2021 год, тыс. руб.	Уточненный прогноз доходов на 2021 год, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение	
			2021 год			2020 год	2021/2020	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу	в % к первоначальному прогнозу	тыс. руб.	гр.4-гр.7, тыс. руб.	гр.8/гр.7, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	21 198,9	21 459,8	22 149,1	103,2	104,5	22 047,6	101,5	0,5
Неналоговые доходы	4 305,8	5 522,0	5 757,1	104,3	133,7	4 569,8	1 187,3	26
Безвозмездные поступления	108 221,6	123 686,3	119 045,7	96,2	110	115 186,8	3 858,9	3,4
Доходы - всего	**133 726,3**	**150 668,1**	**146 951,9**	**97,5**	**109,9**	**141 804,2**	**5 147,7**	**3,6**

В течение 2021 года прогноз поступления доходов бюджета по сравнению с первоначально утвержденным объемом был увеличен на 16 941,8 тыс. рублей, или на 12,7%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений на 15 464,7 тыс. рублей (или на 14,3%). Прогноз поступления по налоговым доходам увеличен на 260,9 тыс. рублей (на 1,2%), по неналоговым доходам на 1 216,2 тыс. рублей (на 28,2%).

Фактически доходы бюджета Лебяжского района по итогам 2021 года составили 146 951,9 тыс. рублей, что на 3 716,2 тыс. рублей (или на 2,5%) ниже уточненного прогноза на год. При общем исполнении доходов бюджета на уровне 97,5% к уточненному прогнозу, налоговые и неналоговые доходы исполнены на уровне 103,4%, безвозмездные поступления - на 96,2%.

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет района в целом увеличились на 5 147,7 тыс. руб. или на 3,6%, в том числе безвозмездные поступления увеличились на 3 858,9 тыс. руб. или на 3,4%, налоговые доходы выросли на 101,5 тыс. руб. или на 0,5%, рост неналоговых доходов составил 1 187,3 тыс. руб. или на 26%.

4.2. В 2021 году **налоговые доходы** составили 22 149,1 тыс. руб. или 15,1% доходов бюджета района. Свыше запланированных уточненных назначений поступило 689,3 тыс. руб. Уточненный план по доходам исполнен по всем налоговым платежам.

Первоначальный прогноз по налоговым доходам в ходе исполнения бюджета 2021 года уменьшен только по одному доходному источнику — это по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 578,5 тыс. руб. или на 9,9%) в связи с тем, что ожидаемого поступления налога с отменой налогообложения в виде единого налога на вмененный доход с 01.01.2021 года и переходом плательщиков на УСНО не произошло.

Объем поступлений и структура **налоговых доходов** в 2021 году представлена в таблице:

Наименование показателей	Первона-чальный план , тыс. руб	Уточненный план тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2021 год			2020 год		2021 / 2020	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	уд. вес, %	Тыс. руб.	уд.вес, %	гр. 4 — гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 9 / гр. 7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Налоговые доходы всего, в том числе:	**21 198,9**	**21 459,8**	**22 149,1**	**103,2**	**100**	**22 047,6**	**100**	**101,5**	**0,5**
Налог на доходы физических лиц	10 077,6	10 077,6	10 581,0	105	47,8	10 315,4	46,8	265,6	2,6
Акцизы на нефтепродукты	3 748,3	3 748,3	3 818,4	101,9	17,2	3 393,3	15,4	425,1	12,5
Налог в связи с применением УСН	5 853,0	5 274,5	5 342,6	101,3	24,1	5 007,0	22,7	335,6	6,7
ЕНВД	380,0	500,4	502,8	100,5	2,3	1 943,0	8,8	-1440,2	-74,1
Налог, в связи с применением патентной системы	5,0	209,9	224,5	107	1,0	21,6	0,1	202,9	939,4
Единый сельскохозяйственный налог	219,2	500,2	500,2	100	2,3	242,2	1,1	258,0	106,5
Налог на имущество организаций	630,8	652,9	657,3	100,7	3,0	675,2	3,1	-17,9	-2,6
Государственная пошлина	285,0	496,0	522,3	105,3	2,3	449,9	2,0	72,4	16,1

В 2021 году по сравнению с 2020 годом поступления налоговых доходов в районный бюджет увеличились на 101,5 тыс. руб., или на 0,5%. Единственным источником доходов, по которому в 2021 году произошло снижение поступлений в районный бюджет по сравнению с 2020 годом, оказался налог на имущество организаций (на 17,9 тыс. руб., или на 2,6%).

По остальным налоговым доходам в 2021 году по отношению к 2020 году отмечен рост поступлений в районный бюджет. Наибольший темп прироста отмечается по налогу, в связи с применением патентной системы (939,4%) и по единому сельскохозяйственному налогу (106,5%).

Более чем на 16% выросли поступления по государственной пошлине (16,1%), по акцизам на нефтепродукты (на 12,5%), а также по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (на 6,7%).

В структуре налоговых доходов в 2021 году наибольший удельный вес занимают поступления от налога на доходы физических лиц (47,8%), налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (24,1%), учитываемого в составе налогов на совокупный доход, а также от акцизов на нефтепродукты (17,2%).

Поступление **налога на доходы физических лиц** в 2021 году составило 10 581,0 тыс. руб. (105% уточненного прогноза) и превысило поступления

налога в 2020 году на 265,6 тыс. руб. (на 2,6%). Темп роста поступлений налога сложился выше темпа роста фонда начисленной заработной платы (104% по данным статистики за 2021 год) за счет досрочной выплаты заработной платы в декабре 2021 года.

Поступление **акцизов на нефтепродукты** в 2021 году составило 3 818,4 тыс. руб., что выше на 6,4 тыс. руб. (на 0,2%) уточненного прогноза на год. По сравнению с 2019 годом поступления акцизов уменьшились на 300,7 тыс. руб., или на 8,1%.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения**, в 2021 году составило 5 342,6 тыс. руб. что на 335,6 тыс. руб. (на 6,7%) выше поступлений 2020 года. Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу 2021 года составило 101,3%.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения,** в 2021 году составило 224,5 тыс. руб., что на 202,9 тыс. руб. (в 42 раза) выше по сравнению с 2020 годом. Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу 2021 года составило 107%.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2021 году составило 500,2 тыс. руб. с ростом к уровню 2020 года на 258 тыс. руб. или на 106,5%. Исполнение налога по отношению к уточненному прогнозу 2021 года составило 100%.

Поступление **единого налога на вменённый доход** в 2021 составило 502,8 тыс. руб., или 100,5% к уточненному и 132,3% к первоначальному планам.

Объем поступлений по **налогу на имущество организаций** в 2021 году составил 657,3 тыс. руб., или 100,7% к уточненному годовому плану, со снижением к уровню 2020 года на 17,9 тыс. руб. (на 2,6%).

Поступления **государственной пошлины** составили 522,3 тыс. руб. и возросли по сравнению с 2020 годом на 72,4 тыс. руб., или на 16,1%. Первоначальный прогноз по государственной пошлине исполнен на 183,3%, уточненный прогнозный план - на 105,3%.

4. 3. Неналоговые доходы в 2021 году поступили в бюджет Лебяжского района в сумме 5 757,1 тыс. руб., или 104,3% уточненного плана на год. Первоначальный прогнозный план в ходе исполнения бюджета 2021 года по неналоговым доходам был увеличен на 1 216,2 тыс. рублей, или на 28,2%.

В течение 2021 года прогнозные значения отдельных доходов были существенно увеличены. Более чем в 7,5 раза увеличены доходы от продажи материальных и нематериальных активов. При составлении проекта бюджета на 2021 год изначально не были запланированы доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, а также инициативные платежи.

В то же время более чем в 28 раз произошло сокращение по платежам при пользовании природными ресурсами по сравнению с первоначальными прогнозными значениями.

Объём поступлений и структура **неналоговых доходов** в 2021 году:

Наименование показателей	Первона-чальный план , тыс. руб	Уточнен ный план тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2021 год			2020 год		2021 / 2020	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес, %	гр. 4 — гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 9 / гр. 7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Неналоговые доходы всего, в том числе:	**4 305,8**	**5 522,0**	**5 757,1**	**104,3**	**100**	**4 569,8**	**100**	**1 187,3**	**26,0**
Доходы от использования имущества:	2 000,2	2 225,1	2 313,8	104,0	40,2	2 086,6	45,6	227,2	10,9
доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	*744,8*	*984,1*	*1 022,0*	*103,9*	*17,8*	*811,6*	*17,8*	*210,4*	*25,9*
доходы от сдачи в аренду имущества	*1 122,1*	*1 109,1*	*1 167,3*	*105,2*	*20,3*	*1 139,1*	*24,9*	*28,2*	*2,5*
прочие поступления от использования имущества	*133,3*	*131,9*	*124,5*	*94,4*	*2,1*	*135,9*	*2,9*	*-11,4*	*-8,4*
Платежи при пользовании природными ресурсами	168,7	6,0	6,0	100	0,1	159,1	3,5	-153,1	-96,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 086,9	2 170,8	2 290,2	105,5	39,8	2 110,1	46,2	180,1	8,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	50,0	384,3	406,1	105,7	7,1	95,3	2,1	310,8	326,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	313,8	319,0	101,7	5,5	118,7	2,6	200,3	168,7
Инициативные платежи	0	422,0	422,0	100	7,3	0	0	422	-

По сравнению с 2020 годом поступления неналоговых доходов в 2021 году увеличились на 1 187,3 тыс. рублей, или на 26%, из них:

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки — на 210,4 тыс. руб., или на 25,9%;

доходы от сдачи в аренду имущества — на 28,2 тыс. руб., или на 2,5%;

доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 180,1 тыс. руб. или на 8,5%;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов - на 310,8 тыс. руб., или на 326,1%;

доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба - на 200,3 тыс. руб., или на 168,7%, в основном за счет платежей по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде — 240 тыс. рублей.

В то же время по сравнению с 2020 годом сократились поступления:

по платежам при использовании природными ресурсами - на 153,1 тыс.

руб. (на 96,2%);

по прочим поступлениям от использования имущества — на 11,4 тыс. руб., или на 8,4%.

В структуре неналоговых доходов по итогам 2021 года наибольший удельный вес традиционно занимают доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 39,8% (2020 год – 46,2%), доходы от аренды имущества – 20,3% (в 2020 году их доля составляла 24,9%). Доля доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки сохранилась на уровне 2020 года и составила 17,8%.

4.4. Согласно информации, предоставленной финансовым управлением администрации Лебяжского района, **объем недоимки в консолидированный бюджет Лебяжского района по налоговым платежам** на 01.01.2022 года составил 246,5 тыс. руб. и по сравнению с показателями на 01.01.2021 года увеличился на 28,7 тыс. руб. (на 13,2%).

Наибольший удельный вес в структуре недоимки в консолидированный бюджет Лебяжского района занимает задолженность по налогам со специальными налоговыми режимами – 56,4%, или 139 тыс. рублей, в том числе: УСНО в сумме 108,4 тыс. руб., ЕНВД в сумме 18,5 тыс. руб., патент — 12,2 тыс. рублей. Недоимка по НДФЛ в консолидированный бюджет района на 01.01.2022 года составляет 104,9 тыс. руб., или 42,6% от общей суммы недоимки; недоимка по налогу на имущество организаций за 2021 год не изменилась, сохранилась на прежнем уровне в сумме 2,5 тыс. рублей.

Снижение недоимки достигнуто только по ЕНВД на 6,4 тыс. руб. (на 25,8%), по остальным налогам отмечается рост недоимки: по налогу на доходы физических лиц на 12,6 тыс. руб. (на 13,6%), по УСНО на 10,3 тыс. руб. (на 10,5%).

По неналоговым доходам задолженность в консолидированный бюджет Лебяжского района по состоянию на 01.01.2022 года составила 183,8 тыс. рублей и сократилась по сравнению с началом 2021 года на 102,7 тыс. руб. или на 35,9%, из них:

- задолженность по арендной плате за землю 168,9 тыс. руб., снижение по сравнению с началом 2021 года составило 98,7 тыс. руб. или 36,9%;
- задолженность по аренде имущества отсутствует, имеется переплата в сумме 15,6 тыс. рублей;
- задолженность за наём жилых помещений детьми-сиротами по договорам социального найма в сумме 30,5 тыс. руб., рост задолженности составил 12,1 тыс. руб. или 65,8%.

Кроме этого, в консолидированный бюджет Лебяжского района по состоянию на 01.01.2022 года имеется задолженность за наем жилых помещений по договорам социального найма (в поселениях района) в сумме 120,9 тыс. рублей.

4.5. Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета

Лебяжского муниципального района по итогам 2021 года занимают 81% (в 2020 году – 81,2%), их объем составил 119 045,7 тыс. руб., или 96,2% к уточненному плану.

Объём и структура **безвозмездных поступлений** за 2021 год:

Наименование показателей	Первона-чальный план , тыс. руб	Уточнен ный план тыс. руб.	Исполнение					Отклонение	
			2021 год			2020 год		2021 / 2020	
			тыс. руб.	в % к уточненному прогнозу доходов	уд. вес, %	тыс. руб.	уд.вес , %	гр. 4 — гр. 7 (тыс. руб.)	гр. 9 / гр. 7 (%)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Безвозмездные поступления всего, в том числе:	**108 221,6**	**123 686,3**	**119 045,7**	**96,2**	**100**	**115 186,8**	**100,0**	**3 858,9**	**3,4**
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ:	108 221,6	123 686,3	119 060,4	96,3	100	115 501,0	100,3	3 559,4	3,1
Дотации	*32 713,0*	*32 930,5*	*32 930,5*	*100*	*27,7*	30 283,6	26,3	*2 646,9*	*8,7*
Субсидии	*51 222,1*	*66 517,1*	*63 782,9*	*95,9*	*53,6*	64 447	56,0	*-664,1*	*-1,0*
Субвенции	*23 342,5*	*21 509,0*	*19 617,3*	*91,2*	*16,5*	19 813,6	17,2	*-196,3*	*1,0*
Иные МБТ	944,0	2 729,7	2 729,7	100	2,2	956,8	0,8	1 772,9	185,3
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	0	0	0		5,0	0	-5	-
Прочие безвозмездные поступления	0	0	0	0		0	0	0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	-14,7	-		-697,8	-0,6	683,1	-97,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	-		378,6	0,3	-378,6	-

По сравнению с 2020 годом объём безвозмездных поступлений увеличился на 3 858,9 тыс. рублей или на 3,4%, в основном за счет увеличения дотаций на 2 646,9 тыс. руб. (на 8,7%) и иных межбюджетных трансфертов на 1 772,9 тыс. руб. (на 185,3%).

По итогам исполнения бюджета района 2021 года из областного бюджета не в полном объеме поступили:

субвенция на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям оставшимся без попечения родителей (0% от плана) в связи с отсутствием

потребности в приобретении жилья;

субвенция на проведение Всероссийской переписи населения (55,3% от плана) в связи с отсутствием потребности;

субвенция на компенсацию части платы взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации (79% от плана);

субвенция на реализацию прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (90,3% от плана) в связи с отсутствием потребности.

Возврат остатков субсидий, субвенций, имеющих целевое назначение, в 2021 году составил 14,66 тыс. рублей со знаком «минус».

5. Исполнение расходной части бюджета района за 2021 год

5.1. В ходе исполнения бюджета Лебяжского муниципального района 2021 года **общий объем расходов** был увеличен на 20 762,9 тыс. рублей, или на 15,5%. По итогам отчетного года расходная часть районного бюджета исполнена в объеме 145 175,2 тыс. рублей, или на 94% к уточненным бюджетным назначениям.

Отраслевая структура расходов бюджета Лебяжского района в 2021 году представлена в таблице:

Наименование показателя	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения	Доля в общем объёме расходов, %	Справочно:	
					Исполнено в 2020 году, тыс. руб.	Отклонение 2021/2020, тыс. руб.
1	2	3	4	5	7	8
ВСЕГО РАСХОДОВ:	**154 489,2**	**145 175,2**	**94,0**	**100**	**137 514,1**	**+ 7 661,1**
Общегосударственные вопросы	34 198,1	33 241,0	97,2	22,9	29 445,0	+ 3 796,0
Национальная оборона	0	0	0	0	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 200,4	3 127,0	97,7	2,2	2 376,3	+ 750,7
Национальная экономика	28 221,7	25 321,9	89,7	17,4	34 120,4	-8 798,5
Жилищно- коммунальное хозяйство	5 407,8	2 803,2	51,8	1,9	2 370,2	+ 433,0
Образование	34 462,9	32 907,8	95,5	22,7	28 418,8	+ 4 489,0
Культура, кинематография	28 148,9	27 803,9	98,8	19,2	23 691,5	+ 4 112,4
Здравоохранение	0	0	0	0	173,9	- 173,9
Социальная политика	9 129,0	8 394,6	92,0	5,8	9 646,3	- 1 251,7
Физическая культура и спорт	3 262,3	3 256,7	99,8	2,2	12,0	+ 3 244,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	567,7	428,7	75,5	0,3	507,5	- 78,8
Межбюджетные трансферты общего характера	7 890,4	7 890,4	100	5,4	6 752,2	+ 1 138,2

По сравнению с 2020 годом объём расходов бюджета Лебяжского района увеличился на 7 661,1 тыс. руб., или на 5,6%

В общем объёме расходов бюджета Лебяжского муниципального района наибольший удельный вес занимают общегосударственные вопросы — 22,9% и образование – 22,7%.

Значительный удельный вес в объёме произведенных расходов занимают расходы на культуру, кинематографию — 19,2% и национальную экономику (сельское хозяйство, транспорт, дорожное хозяйство) — 17,4%.

По итогам 2021 года уровень исполнения районного бюджета по расходам составил 94%, что ниже исполнения 2020 года (95,2%) на 1,2 процентных пункта.

Объём неисполненных бюджетных ассигнований в 2021 году составил 9 314 тыс. руб., или 6% от общего объёма расходов 2021 года в соответствии со сводной бюджетной росписью. Объём неисполненных бюджетных ассигнований в 2020 году составлял 6 872,2 тыс. руб. (4,8% от общего объёма расходов), в 2019 году — 2 058,3 тыс. руб. (1,5%).

Освоение бюджетных ассигнований менее 98% сложилось по семи разделам бюджетной классификации из десяти. Наибольший объём неисполненных расходов сложился по разделам: «Национальная экономика» (в основном по направлению дорожное хозяйство) — 2 899,8 тыс. руб., «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2 604,5 тыс. руб., «Образование» - 1 555,1 тыс. руб. и «Общегосударственные вопросы» - 957,2 тыс. рублей.

Освоение ассигнований в разрезе главных распорядителей бюджетных средств составляет от 88,4% до 99,4%. Самый низкий процент освоения ассигнований по администрации Лебяжского района, где плановые ассигнования освоены на 88,4% (неисполненные ассигнования составили 6 824,5 тыс. руб.) и по районному управлению образования, где плановые ассигнования освоены на 95,7% (1 745,3 тыс. руб.). Освоение ассигнований по управлению культуры, физкультуры и делам молодёжи составило 98,3% (636,0 тыс. руб.), по Лебяжской районной Думе - 98,3% (10,9 тыс. руб.), по финансовому управлению администрации Лебяжского района - на 99,4% (97,3 тыс. руб.).

Анализ расходов бюджета Лебяжского района за 2021 год в зависимости от их экономического содержания показал, что на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда было направлено 57 552,2 тыс. руб., или 39,6% от общего объема расходов; на закупку товаров, работ и услуг – 39 536,0 тыс. руб. (27,2%); на социальное обеспечение и иные выплаты населению – 7 265,5 тыс. руб. (5%); межбюджетные трансферты поселениям в сумме 11 564,3 тыс. руб. (8%); предоставлено субсидий бюджетным учреждениям в сумме 24 955,0 тыс. руб. (17,2%); обслуживание муниципального долга – 428,7 тыс. руб. (0,3%); предоставлено субсидий юридическим и физическим лицам в сумме 2 815,8 тыс. руб. (1,9%), прочие расходы – 1 057,6 тыс. руб. (0,8%).

Большая часть прочих расходов бюджета (89,9%) сложилась за счет уплаты текущих налогов, пошлин, сборов. Вместе с тем, по этой же статье были

произведены ***расходы на уплату штрафов в сумме 100 тыс. руб.: за несвоевременное предоставление отчета об использовании фонограмм и за несоблюдение требований по обеспечению безопасности дорожного движения, а также выплата компенсации морального вреда в сумме 5,0 тыс. руб. и государственная пошлина, всего на сумму 107,0 тыс. рублей.*** Исходя из смысла и содержания ст. 34, 162 БК РФ, указанные расходы не считаются заданным результатом деятельности главных распорядителей средств бюджета Лебяжского района и их подведомственных учреждений, поэтому ***являются неэффективными***.

5.2. Исполнение бюджета Лебяжского района в 2021 году осуществлялось в рамках **13 муниципальных программ**.

Объем расходов бюджета района, включенный в муниципальные программы, составил 153 836,8 тыс. рублей, или 99,6% от общего объема расходов бюджета. Фактические расходы составили 144 533,7 тыс. руб. или 94% уточненного годового плана.

Расходы бюджета в 2021 году в разрезе муниципальных программ Лебяжского района представлены в таблице:

Наименование муниципальной программы Лебяжского района	Решение Думы № 383 от 11.12.2020 (первоначальный план), тыс. руб.	Утверждено сводной бюджетной росписью, тыс. руб.	Исполнено, тыс. руб.	Процент исполнения, гр.4/гр.3, %	Не исполнено, гр.3- гр.4, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6
ВСЕГО	**133 108,9**	**153 836,8**	**144 533,7**	**94,0**	**9 303,1**
Развитие образования	34 872,8	38 703,7	37 065,1	95,8	1 638,6
Развитие культуры и туризма	27 358,4	32 541,6	32 058,5	98,5	483,1
Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодёжи	598,8	603,3	603,3	100	0,0
Развитие физической культуры и спорта	30,0	3 262,3	3 256,7	99,8	5,6
Развитие строительства и архитектуры	3,2	3,2	3,2	100	0,0
Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры	1 298,1	5 553,3	2 814,8	50,7	2 738,5
Развитие транспортной системы	23 192,3	25 048,6	22 378,2	89,3	2 670,4
Управление муниципальным имуществом муниципального образования	569,4	438,6	305,3	69,6	133,3
Развитие муниципального управления	32 802,4	33 782,0	32 221,7	95,4	1 560,3
Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений	9 180,0	10 716,5	10 716,5	100	0,0
Развитие агропромышленного комплекса	1 800,4	1 574,2	1 574,2	100	0,0
Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения	1 403,1	1 574,0	1 510,7	96,0	63,3
Профилактика правонарушений и борьба с преступностью	0,0	35,5	25,5	71,8	10,0

Объём расходов бюджета района, включенный в муниципальные программы, по отношению к первоначально утвержденному бюджету увеличился на 20

727,9 тыс. руб., или на 15,6%.

По итогам 2021 года в полном объёме (99,0%-100%) исполнены расходы по 5 муниципальным программам; на уровне 95,0%-98,9% произведены расходы по 4 муниципальным программам. На низком уровне (менее 95,0%) осуществлены расходы по 4 муниципальным программам.

Общий объём неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2021 году составил 9 303,1 тыс. руб., или 6,0% от сводной бюджетной росписи.

Наибольший объём неисполненных назначений (в суммовом выражении) сложился по следующим муниципальным программам Лебяжского района:

«Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» - 2 738,5 тыс. руб. (29,4% от общего объёма неисполненных бюджетных назначений);

«Развитие транспортной системы» - 2 670,4 тыс. руб. (28,7%);

«Развитие образования» - 1 638,6 тыс. руб. (17,6%);

«Развитие муниципального управления» - 1 560,3 тыс. руб. (16,8%).

Необходимо отметить, что в 2020 году по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» также было отмечено низкое исполнение бюджетных назначений (91,6%, неисполненные назначения в сумме 2 897,9 тыс. руб.), что свидетельствует о системных проблемах и недостатках при реализации отмеченной муниципальной программы. В результате установлено недостижение значений отдельных целевых показателей.

По муниципальной программе «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» не исполнены ассигнования по 4 запланированным мероприятиям. Основные причины не исполнения:

- позднее выделение субсидии на подготовку систем коммунальной инфраструктуры к работе в осенне-зимний период, в результате чего не были освоены бюджетные ассигнования в сумме 2 090 тыс. руб.;

- несостоявшиеся процедуры торгов в связи с отсутствием заявок на осуществление деятельности по обращению с животными, в результате не освоены средства в размере 144 тыс. руб.;

- в связи с отсутствием специалистов сектора ЖКХ не были освоены ассигнования, выделенные на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов в сумме 199,3 тыс. рублей.

5.3. В 2021 году **муниципальные задания** по 4 муниципальным услугам установлены 2 главным распорядителям бюджетных средств.

Плановое задание по 3 муниципальным услугам: «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования детям до 3 лет», «реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования детям от 3 до 8 лет», «реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусства (фортепиано)» выполнены в полном объёме.

Муниципальное задание по предоставленной муниципальной услуге «реализация дополнительных общеразвивающих программ в области

музыкального, хореографического искусства» выполнена на 83,6%.

5.4. Бюджетные ассигнования **резервного фонда** предусмотрены в бюджете района на 2021 год первоначально в сумме 200,0 тыс. рублей.

Решением Лебяжской районной Думы от 20.10.2021 № 30 в связи с необходимостью проведения ремонта очистных сооружений бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 142,5 тыс. руб. были сняты и перераспределены на предоставление субсидии МУП «Коммунсервис».

В связи с отсутствием потребности в средствах резервного фонда решением Думы Лебяжского муниципального округа от 21.12.2021 №90 остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда в сумме 57,5 тыс. руб. был перераспределен на другие виды расходов.

5.5. В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и ст. 16 Положения о бюджетном процессе в Лебяжском районе создан дорожный фонд Лебяжского муниципального района (далее — Дорожный фонд).

Размер **Дорожного фонда** в 2021 году утвержден в сумме 25 390,894 тыс. рублей за счет следующих источников:

- остаток бюджетных ассигнований прошлого года в сумме 530,811 тыс. руб.,
- акцизы на нефтепродукты в сумме 3 748,322 тыс. рублей;
- субсидия из областного бюджета на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 19 902,0 тыс. рублей;
- субсидия из областного бюджета на ППМИ по дорожной деятельности в сумме 1 209,761 тыс. рублей.

Фактический объём поступлений доходов, формирующих ассигнования Дорожного фонда (с учетом корректировки по итогам 2020 года), в 2021 году составил 25 059,5 тыс. руб., или 98,7% от прогнозного объёма доходов (25 390,894 тыс. руб.), в том числе фактическое поступление акцизов на нефтепродукты составило 3 818,441 тыс. руб. или 101,9% от уточненного плана.

Ассигнования Дорожного фонда в 2021 году были направлены на дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Направление расходования средств Дорожного фонда в 2021 году представлены в таблице:

Наименование направления расходов	Объём расходов по плану, тыс. руб.	Фактическое исполнение, тыс. руб.	Процент выполнения, %
Нормативное содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них протяженностью 202,323 км	20 949,68	20 531,1	97,9
Предоставление субсидии бюджету Лебяжского городского поселения на осуществление дорожной деятельности	810,66	810,66	100
Разработка локальных сметных расчетов по содержанию автомобильных дорог	40,0	0	0

Ремонт водопропускных труб на автомобильных дорогах общего пользования вне границ населенных пунктов	900,0	0	0
Восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и сооружений на них, вне границ населенных пунктов	580,79	0	0
Разработка технических паспортов на автомобильные дороги	900,0	387,14	43,0
Межбюджетные трансферты на финансирование ППМИ	1 209,76	1 209,76	100
Всего расходов:	**25 390,89**	**22 938,66**	**90,3**

За 2021 год бюджетные ассигнования Дорожного фонда освоены на 90,3%: израсходовано 22 938,659 тыс. руб. при плановых ассигнованиях 25 390,894 тыс. рублей. Не были реализованы 3 мероприятия на сумму 1 520,79 тыс. рублей. Причина не освоения указанных мероприятий в пояснениях администрации Лебяжского округа не отражена, данные мероприятия будут исполнены в 2022 году.

Таким образом, **неиспользованный остаток ассигнований дорожного фонда за 2021 год составил 2 120,841 тыс. рублей** (без учёта не поступившей субсидии из областного бюджета в сумме 401,513 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составляет 634,8 тыс. рублей. По сравнению с началом 2021 года кредиторская задолженность сократилась на 1818 тыс. руб., просроченной задолженности нет.

6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

Первоначальной редакцией решения Лебяжской районной Думы от 11.12.2020 № 383 «О бюджете Лебяжского муниципального района Кировской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет района был утвержден бездефицитный.

В ходе исполнения бюджета после внесенных в течение года поправок объем дефицита был утвержден в размере суммы остатка средств на счетах бюджета предыдущего года 3 821,1 тыс. рублей.

Фактически бюджет района исполнен с профицитом в сумме 1 776,8 тыс. рублей.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст. 921 Бюджетного кодекса РФ в 2021 году не нарушался.

В 2021 году источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета и кредит, полученный от кредитной организации.

В 2021 году кредиты от кредитных организаций не привлекались. В течение года была произведена оплата основного долга по кредиту, полученному в 2020 году в ПАО «Сбербанк», в сумме 500 тыс. рублей, срок возврата по которому 07.04.2022 года.

Таким образом, объем муниципального долга Лебяжского района сократился за год на 500 тыс. рублей и на 01.01.2022 года составил 5 000 тыс. рублей - задолженность по коммерческому кредиту. Вся задолженность является

текущей, просроченной задолженности нет.

Размер муниципального долга соответствует ограничениям, установленным п. 5 ст. 107 БК РФ, и составляет 37% предельно допустимого объема.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 428,68 тыс. руб., что на 15,5% меньше по сравнению с предыдущим годом.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует требованиям статьи 111 Бюджетного кодекса РФ.

7. Выводы

1. Исполнение бюджета Лебяжского района в 2021 году происходило в условиях роста большинства показателей социально-экономического развития относительно прогнозируемых показателей. Первоначальный прогноз по доходам бюджета района исполнен на 109,9%, в том числе по налоговым и неналоговым доходам на 109,4%; по расходам - на 108,6%. Исполнение бюджета Лебяжского района за 2021 год по доходам составило 146 951,947 тыс. рублей, или 97,5% от уточненного плана, по расходам 145 175,182 тыс. рублей, или 94% от уточненного плана.

2. Бюджет муниципального образования Лебяжский муниципальный район за 2021 год исполнен с профицитом в сумме 1 776,8 тыс. рублей. Объем муниципального долга Лебяжского района сократился за год на 500 тыс. рублей, или на 9,1% и составил по состоянию на 01.01.2022 года 5 000 тыс. рублей. Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 428,68 тыс. руб., что на 15,5% меньше по сравнению с предыдущим годом.

3. Исполнение бюджета Лебяжского района в 2021 году осуществлялось в рамках 13 муниципальных программ. Объем расходов бюджета Лебяжского района на реализацию муниципальных программ составил 144 533,7 тыс. руб. или 94% уточненного плана. Общий объём неисполненных бюджетных назначений в рамках муниципальных программ в 2021 году составил 9 303,1 тыс. руб., или 6,0% от сводной бюджетной росписи. Наибольший объём неисполненных назначений (в суммовом выражении) сложился по следующим муниципальным программам Лебяжского района: «Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры» - 2 738,5 тыс. руб. (29,4% от общего объёма неисполненных бюджетных назначений); «Развитие транспортной системы» - 2 670,4 тыс. руб. (28,7%); «Развитие образования» - 1 638,6 тыс. руб. (17,6%); «Развитие муниципального управления» - 1 560,3 тыс. руб. (16,8%).

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Лебяжского муниципального округа О. Н. Плотникова