



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МОСТОВСКИЙ РАЙОН

Горького ул., д.139, п.Мостовской, 352570 тел. (886192) 5-43-82

ЭКСПЕРТНОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект решения Совета муниципального образования Мостовский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2021 год»

«12» апреля 2022 года

№ 2

Заключение контрольно-счетной палаты муниципального образования Мостовский район на отчет администрации муниципального образования Мостовский район об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2021 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Решением Совета «О бюджетном процессе муниципального образования Мостовский район».

При подготовке настоящего заключения контрольно-счетной палатой муниципального образования Мостовский район проанализирован отчет администрации муниципального образования Мостовский район об исполнении бюджета за 2021 год и пояснительная записка к нему.

Финансовым управлением администрации муниципального образования Мостовский район направлен в адрес контрольно-счётной палаты отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2021 год в форме проекта решения Совета муниципального образования Мостовский район «Об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2021 год» и сопроводительные документы в объеме и в срок, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В качестве приложений к данному отчёту об исполнении бюджета представлены:

доходы бюджета муниципального образования Мостовский район по кодам классификации доходов за 2021 год (Приложение №1);

расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по ведомственной структуре за 2021 год (Приложение № 2);

расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год (Приложение № 3);

расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным

направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2021 год (Приложение № 4);

источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Мостовский район по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год (Приложение № 5);

Из вышеизложенного следует, что требования, установленные статьёй 264.5 БК РФ выполнены, в адрес контрольно-счётной палаты представлен полный комплект бюджетной отчётности за 2021 год.

I. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования Мостовский район за 2021 год

Доходы бюджета муниципального образования Мостовский район исполнены в сумме 1 705,1 млн.рублей (2020 - 1 810,6 млн.рублей). Процент исполнения годового бюджетного назначения (1 670,4 млн.рублей) составил 102,8%.

Как показывает анализ, налоговые и неналоговые доходы муниципального образования составили за 2021 – 452,5 млн.рублей (2020 - 372,7 млн.рублей).

По сравнению с 2020 годом налоговые и неналоговые доходы муниципального образования увеличились на 79,8 млн.рублей.

Доля собственных доходов местного бюджета в общем объеме доходов бюджета муниципального образования составила 26,5 %. Доля безвозмездных поступлений 2021 – 1 252,5 млн.рублей (2020 – 1 438,0 млн.рублей).

В структуре налоговых и неналоговых доходов основными доходными источниками являются:

- налог на доходы физических лиц – его удельный вес составляет 66,2% (2020 – 70,2%);
- арендные платежи за землю, с удельным весом 7% (2020 – 9,1%);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 10,6%);
- налог на прибыль организаций, с удельным весом 4% (2020 – 4,0 %).

В структуре безвозмездных поступлений в сумме 1 252,5 млн.рублей доходными источниками являются:

- субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, годовое бюджетное назначение – 891,6 млн.рублей, поступило – 884,1 млн.рублей;
- дотации бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта РФ, годовое бюджетное назначение – 196,0 млн.рублей, поступило – 196,0 млн.рублей;
- иные межбюджетные трансферты, запланировано – 180,4 млн.рублей, поступило 180,4 млн.рублей.

II. Расходы бюджета

1. Анализ исполнения бюджета района за 2021 год по разделам функциональной классификации

Анализ расходной части бюджета за 2021 год показал, что превышение расходов бюджета над бюджетными назначениями, уточненными сводной бюджетной росписью по всем разделам и подразделам бюджетной классификации расходов не установлено, утвержденный бюджет на 2021 год составил 1 693,9 млн.рублей, уточненная роспись – 1 693,9 млн.рублей, исполнен бюджет на сумму 1 674,7 млн.рублей.

Первоначально бюджет района на 2021 год принят с расходами в размере 1 522,6 млн.рублей. С учётом всех внесённых в бюджет изменений плановые расходы составили 1 693,9 млн.рублей, что на 171,3 млн.рублей больше первоначально планируемых расходов. Процент исполнения годового бюджетного назначения составил 98,9% - 1 674,7 млн.рублей.

В Приложении № 4 к решению «Расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджетов за 2021 год» отражены расходы бюджетных ассигнований на реализацию программных и непрограммных направлений деятельности в сумме 1 674,7 млн.рублей, в том числе:

- в составе бюджетных ассигнований на 18 муниципальных программ реализовано ассигнований на сумму – 1 528,7 млн.рублей:

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие образования» 99,7% - 1 052,8 млн.рублей;

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Социальная поддержка граждан» 97,1% - 79,6 млн.рублей;

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Доступная среда» 100% - 0,6 млн.рублей;

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Дети Кубани» 99% - 63,8 млн.рублей;

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Комплексное и устойчивое развитие в сфере строительства и архитектуры» 98,6% - 0,7 млн.рублей;

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Обеспечение безопасности населения» 97,4% - 32,0 млн.рублей;

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие культуры» 100% - 190,1 млн.рублей;

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие осуществления пассажирских перевозок автомобильным транспортом по муниципальным городским и пригородным маршрутам Мостовского района» 98,6% - 0,6 млн.рублей;

■ муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие физической культуры и спорта» 92,5% - 36,3 млн.рублей;

- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» 100% - 1,2 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Социально-экономическое и инновационное развитие Мостовского района» 87,8% - 0,7 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Молодежь Кубани» 99,1% - 5,0 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Региональная политика и развитие гражданского общества» 99,1% - 5,0 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Казачество Кубани» 100,0% - 0,02 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Информационное общество Кубани» 98,4% - 6,7 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» 100% - 9,9 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Развитие топливно-энергетического комплекса» 100% - 7,5 млн.рублей;
- муниципальная программа муниципального образования Мостовский район «Управление муниципальными финансами Мостовского района» 99,9% - 35,6 млн.рублей.

На осуществление непрограммных направлений деятельности израсходовано - 146,0 млн. рублей.

Главные администраторы средств бюджета муниципального образования Мостовский район использовали выделенные им бюджетные ресурсы на 98,9 %.

Сумма неиспользованных остатков на 01.01.2022 года, в том числе: по учету средств бюджета 50 911,2 тыс.рублей; на счетах по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных учреждений – 4 844,2 тыс.рублей; муниципальное задание – 8 828,7 тыс.рублей; средства во временном распоряжении – 1 418,8 тыс.рублей.

1.1 Расходы на общегосударственные вопросы, национальную оборону, национальную безопасность и правоохранительную деятельность в 2020 году

В Приложении № 3 к решению «Расходы бюджета муниципального образования Мостовский район по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год» отражено исполнение расходов в разрезе разделов бюджетной классификации:

по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 133 371,2 тыс.рублей (149 371,9 тыс.рублей - 2020) процент исполнения бюджетных назначений – 99,1%. Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета составил –8% от общей суммы расходов (2020 – 8,2%).

Расходы по разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 27 189,4 тыс.рублей (17 685,3 тыс.рублей – 2020) рост к уровню 2020 года – 9 504,1 тыс.рублей, процент исполнения бюджетных назначений – 96,6 %.

1.2 Расходы на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство

По разделу **0400 «Национальная экономика»** плановые ассигнования (с учётом внесённых изменений) в 2021 году составили 17 675,4 тыс.рублей (2020 – 16 853,1 тыс.рублей) или 1% от общей суммы расходов бюджета, фактическое исполнение составило 17 441,2 тыс.рублей процент исполнения 98,7%.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 7 519,1 тыс.рублей (2020 - 1 123,7 тыс.рублей), процент исполнения бюджетных назначений – 100%.

1.3 Расходы на образование

Расходы на **отрасль «Образование»** составили 1 112 733,6 тыс.рублей (2020 – 1 309 537,9 тыс.рублей) или 99,7%.

Бюджетные средства были направлены на финансирование следующих расходов в области образования:

- содержание детских дошкольных учреждений – 352 131,2 тыс.рублей (2020 - 618 978,7 тыс. рублей) или 100 % от плановых ассигнований;
- общее образование – 604 212,6 тыс.рублей (2020 - 536 462,2 тыс. рублей) или 99,5% от плановых ассигнований;
- осуществление молодёжной политики - проведение мероприятий для детей и молодёжи – 7 784,0 тыс.рублей (2020 – 4 929,4 тыс. рублей) (99,7%),
- дополнительное образование детей – 95 671,5 тыс.рублей (2020 - 104 117,2 тыс.рублей) (100%);
- другие вопросы в области образования – 52 934,3 тыс.рублей (2020 – 45 050,4 тыс.рублей) или 100% от плановых назначений.

1.4 Расходы на культуру, кинематографию и средства массовой информации

Исполнение по разделу **0800 «Культура, кинематография и средства массовой информации»** 2021 году составило 139 331,6 тыс.рублей (2020 – 150 760,8 тыс. рублей или 100% к плановым назначениям, из них на другие вопросы в области культуры, кинематографии, средств массовой информации – 9 635,8 тыс.рублей (2020 – 9 389,2 тыс.рублей) 100% исполнение.

1.5 Расходы на здравоохранение

На отрасль «Здравоохранение» выделено бюджетных ассигнований в сумме тыс.рублей (2020 - 17 694,9 тыс.рублей) или 83,1% от плановых назначений.

1.6 Расходы на социальную политику, физическую культуру и спорт

Исполнение по разделу 1000 «Социальная политика» составило 140 478,1 тыс.рублей (2020 – 109 490,2 тыс. рублей) или 97,7% к плановым назначениям (143 792,2 тыс. рублей).

На отрасль 1100 «Физическая культура и спорт» израсходовано бюджетных ассигнований в сумме 36 451,7 тыс.рублей (2020 – 33 521,7 тыс. рублей), в том числе:

- физическая культура 34 900,4 тыс.рублей (2020 - 32 387,6 тыс.рублей) (92,2%);
- другие вопросы в области физической культуры и спорта 1 551,3 тыс.рублей (1 134,1 тыс.рублей - 2020) (100%).

1.7 Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

Расходы по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» по итогам исполнения бюджета района за 2021 год составили 2 518,2 тыс.рублей (2020 - 2 185,6 тыс.рублей).

Исполнение бюджетных назначений по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга»:

- по бюджетным кредитам осуществляло финансовое управление администрации муниципального образования Мостовский район в сумме 10,6 тыс.рублей (2020 - 12,7 тыс.рублей);

- по коммерческим кредитам – администрация муниципального образования Мостовский район в сумме 2 507,6 тыс.рублей (2020 - 2 172,9 тыс.рублей). Средства бюджета по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» были направлены на выплату процентов и обслуживание долговых обязательств муниципального образования Мостовский район. Указанные расходы бюджета в рамках раздела производились по одному подразделу «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга».

III. Дефицит бюджета, источники его покрытия, состояние муниципального долга

Согласно представленному на экспертизу проект фактический дефицит бюджета района по состоянию на 01.01.2022 года составил – **30 421,1 тыс.рублей.**

Источниками финансирования дефицита бюджета района, сложившегося на 01.01.2022 года, являются:

- сальдированный результат по привлечению бюджетных кредитов в сумме **5 092,0 тыс.рублей;**
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме **25 329,1 тыс.рублей.**

IV. Выводы

1. Представленный Совету муниципального образования Мостовский район отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2021 год подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Решения Совета муниципального образования Мостовский район «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Мостовский район».

В 2021 году бюджет муниципального образования Мостовский район исполняли 8 главных администраторов средств бюджета.

2. Общие итоги исполнения бюджета муниципального образования Мостовский район характеризуются следующими основными показателями:

2.1 доходы бюджета за 2021 год составили в общей сумме 1 705,1 млн.рублей или 102,1% к утвержденным назначениям. По сравнению с уровнем прошлого года доходы бюджета уменьшились на 105,5 млн.рублей (1 810,6 млн.рублей).

2.2 расходы бюджета за 2021 год в общей сумме 1 674,7 млн.рублей или 98,9% к утвержденным назначениям. По сравнению с уровнем прошлого года расходы бюджета уменьшились на 155,6 млн.рублей (1 830,3 млн.рублей).

2.3 профицит бюджета муниципального образования Мостовский район составил 30,4 млн.рублей.

Контрольно-счетная палата муниципального образования Мостовский район считает возможным утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования Мостовский район за 2021 год и рекомендует при исполнении муниципальных программ достигать 100% исполнения, что регламентировано статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пункта 21 письма министерства Финансов Российской Федерации от 30.09.2014 года № 09-05-05/48843 о доведении до сведения органов местного самоуправления «Методических рекомендаций по составлению и исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов на основе государственных (муниципальных) программ, где при составлении и исполнении бюджетов участникам бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). А оценка экономности бюджетных расходов должна быть основана на анализе полноты и качества проведенных мероприятий и процедур, направленных на обеспечение использования наименьшего объема бюджетных

средств, необходимого для реализации утвержденных в составе соответствующих государственных (муниципальных) программ мероприятий.

Председатель контрольно-счетной
палаты муниципального образования
Мостовский район



А.А.Кувика