

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №113
по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка
бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования
Кондинский район за 2021 год»

пгт. Междуреченский

от 11 апреля 2022 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с пунктом 4.7 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании Кондинский район», утвержденного решением Думы Кондинского района от 15.09.2011г. № 133 (с изменениями) (далее - Положение о бюджетном процессе), ст.8 Положения «О Контрольно-счетной палате Кондинского района», утвержденного решением Думы Кондинского района от 17.12.2021г. №862, распоряжением председателя КСП от 08.02.2022г. №4-р «О проведении экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка и подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год муниципального образования Кондинский район и муниципальных образований городских и сельских поселений Кондинского района», нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - БК РФ).

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией Кондинского района в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Думы Кондинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год» (далее по тексту – проект решения) и годовой бюджетной отчетностью района, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Представленный в КСП района проект решения сформирован в соответствии с требованиями ст. 264.6 БК РФ и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе, отдельными приложениями к проекту предлагается утвердить:

- «Доходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год по кодам классификации доходов бюджета» (приложение №1);
- «Расходы бюджета муниципального образования Кондинский район по ведомственной структуре за 2021 год » (приложение №2);
- «Расходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год по разделам, подразделам классификации расходов бюджета» (приложение №3);
- «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» (приложение №4).

В соответствии с пунктом 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2021 год представлены:

- отчёт об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района;
- информация о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;
- информация об исполнении программы муниципальных гарантий;
- информация об исполнении программы муниципальных заимствований;
- информация о состоянии муниципального долга на первый и последний день отчетного финансового года;
- информация об исполнении муниципальных программ за отчетный финансовый год;
- итоги социально-экономического развития района;

- бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета района;
- информация о предоставлении межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований (поселений) района за отчетный финансовый год;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда района за отчетный финансовый год;
- информация об осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в соответствии с инвестиционной муниципальной программой за отчетный финансовый год;
- сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ района (размещен на официальном сайте ОМС <http://admkonda.ru/adm-programmy.html>).

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), п.п.4.5.3. п.4.5. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2021 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату не позднее 1 апреля, что соответствует требованиям установленных п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании Кондинский район являются:

- Глава Кондинского района;
- Дума Кондинского района;
- Контрольно-счетная палата Кондинского района;
- администрация Кондинского района;
- главные распорядители средств бюджета района;
- главные администраторы доходов бюджета района;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета района;
- получатели средств бюджета.

В 2021 году в соответствии приказом Департамента финансов ХМАО-Югры от 28.09.2020г №112-о¹ муниципальное образование Кондинский район относится к муниципальным районам, в бюджетах которых доля дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала: 20 процентов собственных доходов местного бюджета.

Согласно пункту 3 статьи 136 БК РФ муниципальные образования, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 20 процентов собственных доходов местного бюджета, начиная с очередного финансового года, не имеют права устанавливать и исполнять расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией

¹ Приказ Департамента финансов ХМАО-Югры от 28.09.2020 № 112-о «Об утверждении перечней муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в соответствии с положениями пункта 5 статьи 136 БК РФ на 2021 год».

Российской Федерации, федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивалось Администрацией муниципального образования. В соответствии с БК РФ, Уставом района, Положением о бюджетном процессе организация исполнения бюджета возложена на соответствующий финансовый орган - Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту - Комитет по финансам).

Исполнение бюджета района в 2021 году осуществлялось посредством применения программного обеспечения АС «Бюджет» и ГИС ЭБ (государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет").

В соответствии со статьей 217 БК РФ Комитетом по финансам утвержден порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи². Согласно пункту 27 порядка внесение изменений в показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств осуществляется до 30 декабря текущего финансового года.

В течение 2021 года в сводную бюджетную роспись вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, установленных статьей 217 БК РФ.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета выполнялось Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре на едином бюджетном счете, то есть принцип единства кассы, установленный статьей 38.2 БК РФ, соблюден.

Участникам бюджетного процесса открыты лицевые счета для учета операций по исполнению расходов местного бюджета по направлениям деятельности в Комитете по финансам. Каждому лицевому счету присвоен уникальный номер. В соответствии со статьей 220.1 БК РФ финансовым органом установлен порядок открытия и ведения лицевых счетов участникам бюджетного процесса. Открытие и ведение лицевых счетов муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, учет операций со средствами осуществлялся на счетах, открытых в Комитете по финансам.

На основании заключенных соглашений о бухгалтерском обслуживании муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского учета Кондинского района» приняло полномочия по ведению бухгалтерского, налогового, статистического учета в 13 казенных учреждениях Кондинского района. Централизованная модель ведения бухгалтерского учета в настоящий момент не реализована только в сфере образования. Организация и ведение учета осуществляются в соответствии с действующим законодательством, регламентирующим ведение учета, составление бухгалтерской, налоговой, статистической отчетности.

2. Общая характеристика исполнения основных параметров бюджета района за 2021 год

Первоначальные параметры бюджета района на 2021 год утверждены решением Думы Кондинского района от 15.12.2020 года №727 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение Думы района от 15.12.2020г. №727), в которое в последующем пятнадцать раз вносились изменения, с объемом доходов 4 510 946,38 тыс. рублей, объемом расходов 4 701 575,46 тыс. рублей, с дефицитом 190 629,08 тыс. рублей.

² Приказ комитета по финансам от 20.05.2015 года № 33 "Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи муниципального образования Кондинский район, бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Кондинский район (главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район) и лимитов бюджетных обязательств муниципального образования Кондинский район"

В окончательной редакции решением Думы Кондинского района от 28.12.2021 года №869 бюджет района утвержден по доходам в сумме 5 087 712,83 тыс. рублей, по расходам в сумме 5 554 608,60 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 466 895,77 тыс. рублей.

В ходе экспертизы Отчета за 2021 год выявлено расхождение объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением Думы района от 28.12.2021г. №869 и ассигнований, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2022г. и предусмотренных проектом решения. Отклонение составило -0,28 тыс. рублей:

- доходы: объем, предусмотренный решением Думы района от 28.12.21г. №869 – 5 087 712,83 тыс. рублей; объем, отраженный в ф.0503117 – 5 087 712,55 тыс. рублей;

- расходы: 5 554 608,60 тыс. рублей - решением Думы района от 28.12.21г. №869; 5 554 608,32 тыс. рублей – форма 0503117.

Комитетом по финансам изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствие с нормами п.3 ст.217 БК РФ на основании уведомлений Департамента финансов ХМАО-Югры в части:

- уменьшения субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся на -160,37 рублей: от 13.01.2022г. №230/12/832 (-97,89 рублей) и от 14.01.2022г. №230/12/897 (-62,48 рублей);

- уменьшения субсидии по созданию новых мест в общеобразовательных организациях -114,67 рублей: от 13.01.2022г. №230/12/874 (-52,20 рублей) и от 14.01.2022г. №230/12/885 (-62,47 рублей).

Изменение уточненных показателей (далее по тексту – решение Думы района от 28.12.2021г. №869 с учетом уведомлений) к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +12,8%, по расходам: +18,1%.

Обращаем внимание, наименование кодов направлений расходов, указанных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2022г. не в полной мере соответствует приложению 5 к РСД от 28.12.2021г. №869.

Изменение плановых бюджетных назначений бюджета района в окончательной редакции по сравнению с первоначальной, представлено в таблице 1:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 15.12.2020г. № 727	4 510 946,38	4 701 575,46	-190 629,08
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	576 766,17	853 032,86	-276 266,69
- за счет безвозмездных поступлений	495 440,10	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	81 326,07	X	X
Решение от 28.12.2021г. № 869 с учетом уведомлений	5 087 712,55	5 554 608,32	-466 895,77

В 2021 году плановые параметры бюджета района корректировались за счет:

- уменьшения плана налоговых доходов на 23 125,10 тыс. рублей;
- увеличения плана неналоговых доходов на 104 451,17 тыс. рублей;
- увеличения дотаций из бюджета округа на сумму 97 400,50 тыс. рублей;
- уменьшения субвенций из бюджета округа на 50 931,70 тыс. рублей;
- увеличения субсидий из бюджета округа на 137 878,87 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 247 104,11 тыс. рублей;
- увеличения плана по прочим безвозмездным поступлениям на сумму 71 677,19 тыс. рублей;
- возврата остатков субвенций, субсидий в бюджет округа, имеющих целевое назначение, прошлых лет в объеме 7 688,87 тыс. рублей.

Проектом решения предлагается утвердить показатели исполнения основных параметров бюджета района за 2021 год в таблице 2.

Таблица 2. Исполнение бюджета района по основным его показателям

(тыс. рублей)

<i>Наименование показателя</i>	<i>Решение Думы №869 от 28.12.2021г. с учетом уведомлений (утверждено)</i>	<i>Исполнение бюджета за 2021 год (проект решения)</i>	<i>Отклонение</i>	<i>% исполнения</i>
Доходы, всего, в том числе:	5 087 712,55	4 980 800,83	-106 911,72	97,90
Налоговые и неналоговые	834 312,17	843 870,64	9 558,47	101,15
Безвозмездные поступления	4 253 400,38	4 136 930,19	-116 470,19	97,26
Расходы	5 554 608,32	5 067 018,11	-487 590,21	91,22
Дефицит, профицит (-,+)	-466 895,77	-86 217,28	-	-

Исполнение доходной части бюджета района за 2021 год предлагается утвердить в сумме 4 980 800,83 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на 106 911,72 тыс. рублей или на 2,1%.

Исполнение по расходам бюджета района составило 5 067 018,11 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением о бюджете района в редакции №869 от 28.12.2021г. с учетом уведомлений, на 487 590,21 тыс. рублей или на 8,8%.

При плановом показателе дефицита в размере 466 895,77 тыс. рублей бюджет района исполнен за 2021 год с дефицитом в объеме 86 217,28 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района за 2019 - 2021 годы представлен в таблице 3:

(тыс. рублей)

<i>Наименование</i>	<i>2019 год касс. исп.</i>	<i>2020 год касс. исп.</i>	<i>2021 год касс. исп.</i>	<i>Отклонение 2021/2020</i>	
				<i>(-,+)</i>	<i>%</i>
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	5 086 420,20	5 175 390,33	4 980 800,83	-194 589,50	-3,76%
налоговые и неналоговые	758 502,65	905 641,70	843 870,64	-61 771,06	-6,82%
безвозмездные перечисления	4 327 917,55	4 269 748,63	4 136 930,19	-132 818,44	-3,11%
Расходы	4 868 820,66	5 140 938,51	5 067 018,11	-73 920,40	-1,44%
Дефицит (-), профицит (+)	217 599,54	34 451,82	-86 217,28	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- к 2019 году: отрицательной динамикой по доходам -2,1% (в абсолютной величине - 105 619,37 тыс. рублей); положительной динамикой по расходам +4,1% (в абсолютной величине +198 197,45 тыс. рублей);

- отрицательной динамикой к 2020 году: снижение по доходам - 3,8% (в абсолютной величине -194 589,50 тыс. рублей), по расходам - 1,4% (в абсолютной величине -73 920,40 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения доходной части бюджета района

Согласно данным проекта решения за 2021 год в бюджет района поступило доходов 4 980 800,83 тыс. рублей или 97,9% от плана 5 087 712,55 тыс. рублей и что больше на 469 854,45 тыс. рублей (10,4%) в сравнении с первоначально принятым решением о бюджете.

Анализ соотношения первоначально утвержденных решением о бюджете, уточненных и фактически исполненных бюджетных назначений за 2021 год представлен в таблице 4:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	4 510 946,38	5 087 712,55	4 980 800,83	97,90%	110,42%
Налоговые доходы	646 114,11	622 989,01	630 876,86	101,27%	97,64%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>14,3%</i>	<i>12,2%</i>	<i>12,7%</i>	-	-
Неналоговые доходы	106 871,99	211 323,16	212 993,78	100,79%	199,30%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>2,4%</i>	<i>4,2%</i>	<i>4,3%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	3 757 960,28	4 253 400,38	4 136 930,19	97,26%	110,08%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>83,3%</i>	<i>83,6%</i>	<i>83,0%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 14,3% и 2,4% соответственно. По итогам исполнения бюджета района за 2021 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 12,7%, доля неналоговых доходов увеличилась до 4,3%. Доля безвозмездных поступлений уменьшилась с 83,3% до 83,0% (на 0,3%).

Информация об исполнении доходов бюджета района за 2021 год (в том числе в сопоставлении с показателями 2020 года) в разрезе групп/подгрупп доходов представлена в приложении №1 к настоящему заключению.

Плановые назначения, отраженные в ф. № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2022г., в сумме 5 087 712,55 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 834 312,17 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 4 253 400,38 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением Думы района от 28.12.2021г. №869 с учетом уведомлений.

Решением Думы от 15.12.2020г. №727 утвержден перечень из 23 главных администраторов доходов бюджета района. Проектом решения утверждается исполнение в разрезе 20 главных администраторов доходов бюджета района.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 года, приложению 1 к проекту решения основную часть поступлений доходов бюджета района в 2021 году (99,9 процента) обеспечили девять главных администраторов доходов: Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района (далее по тексту – Комитет по финансам) – 82,0% (4 082 234,30 тыс. рублей), Федеральная налоговая служба – 12,3% (610 835,98 тыс. рублей), Администрация Кондинского района (далее по тексту – Администрация района) – 2,3% (115 845,35 тыс. рублей), Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района (далее по тексту – УЖКХ) – 0,9% (46 185,36 тыс. рублей); Управление образования администрации Кондинского района (далее по тексту – Управление образования) – 0,8% (41 016,57 тыс. рублей); Комитет по управлению муниципальным имуществом (далее по тексту – КУМИ) – 0,6% (32 246,40 тыс. рублей); Федеральное казначейство - 0,4% (19 956,17 тыс. рублей); Федеральная служба по надзору в сфере природопользования – 0,3% (13 235,44 тыс. рублей) и Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры – 0,3% (15 139,12 тыс. рублей) соответственно.

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных (уточненных) значений установлено по 14 из 20 главных администраторов бюджетных средств, общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам составляет -116 147,39 тыс. рублей. Объем доходов, поступивших сверх плановых показателей, составил 9

235,67 тыс. рублей. По 6 главным администраторам доходов кассовое исполнение составляет 100,0%.

Информация об исполнении доходов бюджета района за 2021 год в разрезе главных администраторов доходов представлена в приложении №2 к настоящему заключению.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 752 986,10 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение Думы района от 28.12.2021г. №869 с учетом уведомлений) составил 834 312,17 тыс. рублей или с ростом на 10,8% от первоначального плана.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2021 год в сумме 843 870,64 тыс. рублей, что составляет 101,1% от уточненного плана 2021 года и 93,2% от фактического поступления за 2020 год (снижение на 61 771,06 тыс. рублей). По итогам исполнения бюджета за 2021 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 90 884,54 тыс. рублей.

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями за 2020 год установлена: по налогу на товары, реализуемые на территории РФ – на 10 742,43 тыс. рублей (в 2,2 раза), налогу на совокупный доход – на 10 189,00 тыс. рублей (на 19,1%); налогу на имущество – на 298,85 тыс. рублей (на 7,5%); государственной пошлине – на 981,07 тыс. рублей (на 24,7%); доходам от использования имущества – на 1 435,66 тыс. рублей (на 2,1%); доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – на 18 567,07 тыс. рублей (на 61,2%); доходам от продажи активов – на 15 073,92 тыс. рублей (на 32,0%); административным платежам – на 20,00 тыс. рублей (в 2 раза); штрафам, санкциям, возмещению ущерба – на 3 546,25 тыс. рублей (22,9%); прочим неналоговым доходам – на 616,98 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2020 годом по отдельным видам налогов отмечается снижение, в том числе: по налогу на доходы физических лиц – на 95 658,09 тыс. рублей (на 15,1%) и платежам при пользовании природными ресурсами – на 27 584,20 тыс. рублей (на 67,6%).

В структуре доходов бюджета района по сравнению с фактическими данными за 2020 год доля налоговых доходов уменьшилась на 0,94%, доля неналоговых доходов увеличилась на 0,38%.

Из 12 подгрупп налоговых и неналоговых доходов неисполнение плановых назначений в объеме 169,54 тыс. рублей у 1 подгруппы, по 10 подгруппам доходов перевыполнение плана в сумме 9 728,01 тыс. рублей, по 1 подгруппе исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района за 2021 год являются:

- налог на доходы физических лиц – 538 170,25 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 63,8%);
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 69 127,06 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 8,2%);
- налоги на совокупный доход – 63 535,54 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 7,5%);
- доходы от продажи активов – 62 120,07 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 7,3%);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 48 918,05 тыс. рублей (удельный вес в общем поступлении по налоговым и неналоговым доходным источникам составляет 5,8%).

Налоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 630 876,86 тыс. рублей (ф. 0503117) при прогнозном значении в сумме 622 989,01 тыс. рублей, что выше уточненных бюджетных назначений на 7 887,85 тыс. рублей или на 1,3% и меньше на 15 237,25 тыс. рублей или 2,4% первоначально утвержденных ассигнований на 2021 год. Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов составляет 12,67%.

К уровню 2020 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 73 446,74 тыс. рублей или на 10,4%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по *налогам на доходы физических лиц* (далее по тексту - НДФЛ) – 85,3% или 538 170,25 тыс. рублей, что составляет 100,8% от плана 533 852,57 тыс. рублей. Поступления в бюджет района по *налогам на совокупный доход* составили 63 535,54 тыс. рублей и занимают 10,1% в общем объеме налоговых доходов. Перевыполнение плановых назначений по указанным доходам составило 7 158,36 тыс. рублей или 1,2%, в т.ч. по НДФЛ – 4 317,68 тыс. рублей. Главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба.

Поступления по *налогу на совокупный доход* составляют 104,7% от уточненного плана 60 694,86 тыс. рублей (перевыполнение – 2 840,68 тыс. рублей) и 160,6% от первоначального плана 2021 года. Рост показателей к уровню 2020 года за счет изменения объемов поступлений по всем статьям данной подгруппы доходов, в т.ч.:

- уменьшение по ЕНВД (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,2%) на 2 271,21 тыс. рублей (справочно: поступило в 2020 году - 3 575,72 тыс. рублей, в 2021 году – 1 304,51 тыс. рублей) или на 63,5% меньше;

- увеличение по ЕСН составило 99,61 тыс. рублей или 61,6% (справочно: поступило в 2020 году – 161,70 тыс. рублей, в 2021 году – 261,31 тыс. рублей);

- увеличение по налогам, взимаемым в связи с упрощенной системой налогообложения (удельный вес в структуре налоговых доходов 9,3%) на 11 726,16 тыс. рублей (справочно: поступило в 2020 году 46 716,11 тыс. рублей, в 2021 году – 58 442,27 тыс. рублей) или на 25,1% больше;

- увеличение по налогам, взимаемым в связи с применением патентной системы налогообложения (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,6%) составило 634,44 тыс. рублей или 21,9% (справочно: поступило в 2020 году 2 893,01 тыс. рублей, в 2021 году – 3 527,45 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2021 год составили:

- по *государственной пошлине* – 4 952,50 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 0,8%) или 102,8% от плановых назначений 4 819,77 тыс. рублей, перевыполнение составило 132,73 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденных показателей 2021 года на 43,1% (+1 492,50 тыс. рублей). Главные администраторы доходов – Федеральная налоговая служба и Администрация района;

- *налоги на товары, реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам)* – 19 956,17 тыс. рублей (удельный вес в структуре налоговых доходов 3,1%) или 101,9% от плана 19 579,76 тыс. рублей (перевыполнение – 376,41 тыс. рублей), что выше первоначально утвержденных показателей 2021 года на 9 081,07 тыс. рублей (на 83,5%). Главный администратор доходов – Федеральное казначейство;

- *налоги на имущество* – 4 262,40 тыс. рублей (105,5% от плана 4 042,05 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 0,7%. По сравнению с 2020 годом в основном рост показателей за счет поступлений транспортного налога на 285,87 тыс.

рублей (справочно: в 2020 году поступления составили 3 752,47 тыс. рублей, в 2021 году – 4 038,34 тыс. рублей). Поступления по транспортному налогу составляют 0,6% в структуре налоговых доходов.

Поступления по земельному налогу с физических лиц составили 3,33 тыс. рублей или на 2,99 тыс. рублей (в 9,8 раза) больше показателей 2020 года (для справки: в 2020 году поступило 0,34 тыс. рублей). Поступления по земельному налогу с организаций за 2021 год 217,31 тыс. рублей и выше поступлений 2020 года (210,74 тыс. рублей) на 6,57 тыс. рублей (на 3,1%).

В 2021 году поступили доходы по налогу на имущество, расположенному в границах межселенных территорий (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) в объеме 3,42 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений. В 2020 году данные поступления отсутствовали.

Неналоговые доходы

В 2021 году неналоговые доходы поступили в сумме 212 993,78 тыс. рублей или 100,8% от уточненных прогнозных значений 211 323,16 тыс. рублей, сверх плановых значений поступило 1 670,62 тыс. рублей. От первоначально утвержденных бюджетных назначений в сумме 106 871,99 тыс. рублей исполнение составило 199,3%. Удельный вес налоговых доходов в структуре общих доходов составляет 4,27%.

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2021 год: 32,5% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; 29,2% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 23,0% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства; 8,9% - штрафы, санкции, возмещение ущерба; 6,2% - платежи при пользовании природными ресурсами; прочие неналоговые доходы – 0,2%.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году сложилось выше уровня 2020 года на 11 675,68 тыс. рублей или на 5,8%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 48 918,05 тыс. рублей (99,7% от плана 49 087,59 тыс. рублей). Неисполнение в объеме 169,54 тыс. рублей или 0,3% сложилось в основном по прочим доходам от оказания платных услуг (работ), главному администратору доходов – Управление образования.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 13 235,44 тыс. рублей (100,0% от плана 13 229,64 тыс. рублей, перевыполнение – 5,80 тыс. рублей). Снижение поступлений к уровню 2020 года составило 27 584,20 тыс. рублей (на 67,6%) в основном за счет уменьшения поступлений в виде платы за выбросы загрязняющих веществ, образующихся при сжигании на факельных установках и рассеивании попутного нефтяного газа (справочно: в 2020 году поступления составили 38 586,71 тыс. рублей, в 2021 году – 11 081,13 тыс. рублей). Главный администратор доходов – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 62 120,07 тыс. рублей или 100,5% от плана 61 808,49 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений в объеме 311,58 тыс. рублей сложилось по доходам от продажи квартир (главный администратор доходов – КУМИ +277,82 тыс. рублей) и от продажи земельных участков, расположенным в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, в границах городских поселений (главный администратор доходов – Администрация района +33,76 тыс. рублей).

1	2	3	4	5	6	7	8=6-5	9=6/5	10=6/3
	Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в том числе:	67 691,40	62 793,20	68 530,91	69 127,06	1,4	596,15	100,9	102,1
1.1.	Доходы, получаемые в виде арендной платы:	61 445,22	55 468,00	63 001,84	63 359,98	1,3	358,14	100,6	103,1
1.1.1	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	46 834,68	45 500,00	48 267,14	48 366,64	1,0	99,50	100,2	103,3
1.1.2	за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	5 341,40	2 000,00	4 831,99	4 938,59	0,1	106,60	102,2	92,5
1.1.3	от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений	9 214,48	7 968,00	9 519,82	9 671,27	0,2	151,45	101,6	105,0
1.1.4	а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	54,66	0,00	382,89	383,48	0,0	0,59	100,2	701,6
1.1.5	плата об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	-	-	-
1.2.	Платежи от МУП	161,82	0,00	67,90	67,90	0,0	0,00	100,0	42,0
1.3.	Прочие поступления от использования имущества (наем муниципального жилого фонда)	5 560,34	5 818,00	5 449,77	5 686,01	0,1	236,24	104,3	102,3
1.4.	Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	15,15	0,00	11,40	13,17	0,0	1,77	115,5	86,9
1.5.	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным районам	508,87	1 507,20	0,00	0,00	0,0	0,00	-	-

Безвозмездные поступления

За 2021 год их поступление составило 4 136 930,19 тыс. рублей или 97,3% от плановых назначений в объеме 4 253 400,38 тыс. рублей и 110,1% от первоначального плана 2021 года. Неисполнение составило 116 470,19 тыс. рублей. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 132 818,44 тыс. рублей, в относительной величине на 3,1%. Безвозмездные поступления в бюджете района занимают 83,06% в структуре доходов бюджета за 2021 год (для справки: в 2019 году – 85,1%, в 2020 году – 82,5%).

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (97,0%) (далее по тексту – безвозмездные поступления от других бюджетов), из них: субвенции – 43,5%;

дотации – 22,3%; субсидии – 21,0%; иные межбюджетные трансферты – 10,2%. Прочие безвозмездные поступления в общей сумме безвозмездных поступлений составляют 3,2%. Возврат из бюджета района остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет в окружной бюджет составляют «-0,2%».

Безвозмездные поступления от других бюджетов уменьшились в 2021 году по сравнению с прошлым годом на сумму 106 758,43 тыс. рублей, в относительной величине – на 2,6% и поступили в сумме 4 014 586,98 тыс. рублей или 97,2% от плана 4 130 437,61 тыс. рублей (неисполнение – 115 850,63 тыс. рублей), из них:

- *дотации* поступили в сумме 924 094,00 тыс. рублей (100,0% от плана 924 094,00 тыс. рублей), что на 1,3% или на 11 881,00 тыс. рублей больше объема 2020 года, в том числе: дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 824 746,60 тыс. рублей (100,0% от плана 824 746,60 тыс. рублей), что больше уровня 2020 года (805 149,90 тыс. рублей) на 19 596,70 тыс. рублей (на 2,4%); прочие дотации – 37 894,60 тыс. рублей или 100,0% от плана, что больше показателей 2020 года (11 922,00 тыс. рублей) на 25 972,60 тыс. рублей или в 3,2 раза больше; дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2021 году – 61 452,80 тыс. рублей (100,0% от плана), что меньше уровня 2020 года (94 244,40 тыс. рублей) на 32 791,60 тыс. рублей (на 34,8%); поступления по дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением санитарно-эпидемиологической безопасности при подготовке к проведению общероссийского голосования по вопросу одобрения изменений в Конституцию Российской Федерации в 2021 году отсутствуют (справочно: в 2020 году поступления составили 896,70 тыс. рублей). Доля дотаций в общей сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 23,0%;

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в бюджет района в размере 420 704,16 или 97,2% от плановых назначений 432 829,24 тыс. рублей, в т.ч. иные межбюджетные трансферты из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в рамках заключенных соглашений – 350 206,48 тыс. рублей (96,8% от плана 361 877,60 тыс. рублей). Неисполнение в сумме 12 125,08 тыс. рублей сложилось по иным межбюджетным трансфертам из бюджетов поселений (передача полномочий) – 11 671,12 тыс. рублей и недофинансированием из бюджета округа – 453,96 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2020 года составило 101 504,78 тыс. рублей или на 31,8%. Рост иных межбюджетных трансфертов в основном обусловлен увеличением объема межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений (передача полномочий) на 107 451,02 тыс. рублей. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 10,5%;

- *субвенции* поступили в объеме 1 799 960,16 тыс. рублей (99,9% от плана 1 801 006,60 тыс. рублей), неисполнение составило – 1 046,44 тыс. рублей. К уровню 2020 года рост показателей на 3,7% или на 64 299,39 тыс. рублей в основном в связи с увеличением поступлений на осуществление передаваемых полномочий субъектов РФ, а также субвенций на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений, субвенций на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 44,8%;

- *субсидии* поступили в объеме 869 828,66 тыс. рублей (89,4% от плана 972 507,77 тыс. рублей), неисполнение составило – 102 679,11 тыс. рублей. К показателям 2020 года снижение на 24,6% или на 284 443,60 тыс. рублей обусловлено в основном уменьшением поступлений по субсидиям на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей, по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, отсутствием субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях (в 2020 году – объект «д/сад пгт.Междуреченский 200 мест» - 322 576,40 тыс. рублей). Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов составляет 21,7%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет района поступили в сумме 130 032,08 тыс. рублей или 99,5% от плана 130 651,64 тыс. рублей, неисполнение – 619,56 тыс. рублей, в т.ч. по главным администраторам доходов: Администрация района – 55 021,10 тыс. рублей (100,0% от плана 55 021,10 тыс. рублей), Комитет по финансам – 73 838,05 тыс. рублей (99,3% от плана 74 383,59 тыс. рублей), Управление образования – 772,93 тыс. рублей (91,3% от плана 846,95 тыс. рублей), Управление культуры – 400,00 тыс. рублей (100,0% от плана 400,00 тыс. рублей). К уровню 2020 года прочие безвозмездные поступления уменьшились на 20 068,02 тыс. рублей или 13,4%.

В составе безвозмездных поступлений в 2021 году учтен *возврат из бюджета района остатков субсидий и субвенций, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в окружной бюджет в сумме 7 688,87 тыс. рублей (100,0% от плана).

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о причинах роста (снижения) показателей налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета района

Объем бюджетных назначений установленный ф. 0503117 по состоянию на 01.01.2022г. с учетом внесенных изменений, составил 5 554 608,32 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 28.12.2021г. №869) с учетом уведомлений.

Исполнение расходной части бюджета района за 2021 год составило 5 067 018,11 тыс. рублей или 91,2% от плановых назначений (для справки: в 2019 году процент исполнения расходов бюджета района составил 89,1%, в 2020 году – 92,0%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2021 год сложился в размере 487 590,21 тыс. рублей или 8,78% от уточненного объема.

Достоверность произведенных расходов бюджета района, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета района за 2021 год ф. № 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2022г.

Согласно данным формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» фактические расходы бюджета за 2021 год составили 5 005 345,36 тыс. рублей (в т.ч. 628 301,20 тыс. рублей расходы по операциям с активами).

Анализ исполнения бюджета района по расходам за 2021 год (в разрезе отраслей), в т.ч. анализ изменения параметров решения о бюджете по расходам, представлен в таблице №6:

(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Решение Думы №727 от 15.12.2020	Решение Думы №869 от 28.12.2021	Кассовое исполнение за 2021г	Результат			
					%		(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5*100/4	7=4*100/3	7=4-5	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	4 701 575,46	5 554 608,32	5 067 018,11	91,22	118,14	487 590,21	853 032,86

0100	Общегосударственные вопросы	463 166,90	493693,97	456933,29	92,55	106,59	36 760,68	30 527,07
0200	Национальная оборона	3 313,80	3313,8	3313,8	100,00	100,00	0,00	0,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 174,88	57863,42	37165,59	64,23	937,08	20 697,83	51 688,54
0400	Национальная экономика	215 107,25	426654,52	370824,38	86,91	198,35	55 830,14	211 547,27
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	383 225,93	1096557,98	1042466,59	95,07	286,14	54 091,39	713 332,05
0600	Охрана окружающей среды	120,9	120,9	120,9	100,00	100,00	0,00	0,00
0700	Образование	2 756 592,30	2572192,12	2419471,7	94,06	93,31	152 720,42	-184 400,18
0800	Культура, кинематография	166 639,23	196584,5	184171,94	93,69	117,97	12 412,56	29 945,27
0900	Здравоохранение	2 833,50	4981,55	4833,2	97,02	175,81	148,35	2 148,05
1000	Социальная политика	232 037,98	193097,36	190686,72	98,75	83,22	2 410,64	-38 940,62
1100	Физическая культура и спорт	168 710,59	165818,02	13299,82	8,02	98,29	152 518,20	-2 892,57
1200	Средства массовой информации	15 158,50	15792,01	15792,01	100,00	104,18	0,00	633,51
1300	Обслуживание государственного и муниципального долга	13,3	14,96	14,96	100,00	112,48	0,00	1,66
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	288 480,40	327923,21	327923,21	100,00	113,67	0,00	39 442,81

Как видно из таблицы, увеличение уточненных показателей от первоначальных параметров бюджета составило 853 032,86 тыс. рублей практически по всем разделам расходов бюджета района, за исключением разделов «Образование» (0700), «Социальная политика» (1000) и «Физическая культура и спорт» (1100), по которым значение уточненных показателей ниже первоначальных. Основной объем корректировки уточненных плановых показателей от первоначально утвержденных на 2021 год приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 713 332,05 тыс. рублей и 0400 «Национальная экономика» + 211 547,27 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 3 313,8 тыс. рублей;
- Охрана окружающей среды 120,9 тыс. рублей;
- Средства массовой информации 15 792,01 тыс. рублей;
- Обслуживание государственного и муниципального долга 14,96 тыс. рублей;
- Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ 327 923,21 тыс. рублей.

Неисполнение расходной части бюджета района (в большей степени) за 2021 год отмечено по разделам 1100 «Физическая культура и спорт» (92,0%), 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (35,8%), 0400 «Национальная экономика» (13,1%), 0100 «Общегосударственные расходы» (7,4%), 0800 «Культура, кинематография» (6,3%), 0700 «Образование» (5,9%). Причины неисполнения (исполнение менее 95,0%) отражаются в дополнительной информации, предоставленной одновременно с годовым отчетом («Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год»).

Как и в предыдущем периоде, наибольший объем ассигнований сгруппирован по разделам: 0700 «Образование» – 47,75%; 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 20,57%; 0100 «Общегосударственные расходы» - 9,02%; 0400 «Национальная экономика» –

7,32%; 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» - 6,47%.

Сравнительный анализ исполнения бюджета района по расходам за 2021 год (в сравнении с предшествующими периодами 2019-2020 годов) представлен в таблице №7:

(тыс. рублей)

Наименование раздела	Отчет 2019	Уд. Вес, %	Отчет 2020	Уд. Вес, %	Отчет 2021	Уд. Вес, %	Отклонение 2021/2020	
							(+/-)	%
0100 Общегосударственные вопросы	451 129,36	9,27	480 310,68	9,34	456 933,29	9,02	-23 377,39	9,02
0200 Национальная оборона	3 048,70	0,06	3 257,60	0,06	3 313,80	0,07	56,20	0,07
0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	103 805,98	2,13	84 966,09	1,65	37 165,59	0,73	-47 800,50	0,73
0400 Национальная экономика	497 180,94	10,21	489 090,96	9,51	370 824,38	7,32	-118 266,58	7,32
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	1 009 655,52	20,74	770 289,81	14,98	1 042 466,59	20,57	272 176,78	20,57
0600 Охрана окружающей среды	1 426,94	0,03	14 620,90	0,28	120,90	0,00	-14 500,00	0,00
0700 Образование	2 015 728,93	41,4	2 503 835,22	48,7	2 419 471,70	47,75	-84 363,52	47,75
0800 Культура, кинематография	203 198,15	4,17	189 488,06	3,69	184 171,94	3,63	-5 316,12	3,63
0900 Здравоохранение	2 833,42	0,06	4 171,97	0,08	4 833,20	0,10	661,23	0,10
1000 Социальная политика	163 180,76	3,35	266 930,57	5,19	190 686,72	3,76	-76 243,85	3,76
1100 Физическая культура и спорт	90 393,39	1,86	8 966,16	0,17	13 299,82	0,26	4 333,66	0,26
1200 Средства массовой информации	15 789,89	0,32	15 913,75	0,31	15 792,01	0,31	-121,74	0,31
1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга	1 528,13	0,03	14	0	14,96	0,00	0,96	0,00
1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	309 920,55	6,37	309 082,74	6,01	327 923,21	6,47	18 840,47	6,47
ИТОГО:	4 868 820,66	100	5 140 938,51	100	5 067 018,11	100	-73 920,40	100

По сравнению с 2020 годом расходы бюджета района в 2021 году сократились на 73 920,40 тыс. рублей или на 1,44%, к 2019 году рост составил 198 197,45 тыс. рублей или 104,07%.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета района в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2020 годом в 2021 году сократились расходы по 8 разделам. По шести из четырнадцати разделов сложилась положительная динамика расходов.

В структуре расходов бюджета района, как и в предыдущие годы, основную долю занимают расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы (образование, здравоохранение, культура, социальная политика, физическая культура и спорт), что свидетельствует о сохранении социальной направленности бюджета района. В 2021 году на их финансирование направлено 2 812 463,38 тыс. рублей или 55,5% от общей суммы расходов бюджета района, что ниже уровня 2020 года на 160 928,6 тыс. рублей или 2,3%.

Информация об исполнении расходов бюджета района за 2021 год (в сравнении с предшествующим периодом) в разрезе разделов и подразделов функциональной структуры представлена в приложении №3 к настоящему заключению.

В соответствии с решением Думы от 28.12.2021г. №869 ассигнования на 2021 год утверждены по 9 ведомственным получателям бюджета района. По всем ведомствам фактическое исполнение меньше объема уточненных ассигнований, из них по 3-м ведомствам – менее 95,0% (от 62% до 86%).

Информация об исполнении расходов в разрезе главных распорядителей средств (ведомственных получателей) бюджета района представлена в приложении №4 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов.

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

При сравнении расходов бюджета 2021 года с аналогичными расходами 2020 года установлено:

1. Основной объем расходов 1 657 966,95 тыс. рублей или 32,7% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120), по отношению к предшествующему году расходы выросли на 64 247,81 тыс. рублей. Значительный объем роста расходов пришелся на выплаты персоналу казенных учреждений (КВР 110). Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений в 2021 году выросли на 55 429,84 тыс. рублей и составили 1 362 674,50 тыс. рублей. Основная динамика расходов на выплаты персоналу казенных учреждений выглядит следующим образом:

Наименование отросли/ГРБС	Код ГРБС	2020	2021	Отклонения
Образование (0700)/ Управление образования	231	1 060 824 980,18	1 093 590 060,98	32 765 080,80
Культура (0800)/Управление культуры	241	49 535 295,85	51 250 026,20	1 714 730,35
Другие общегосударственные вопросы (0113), в т.ч.		173 207 203,95	190 432 745,31	17 225 541,36
<i>Администрация Кондинского района</i>	<i>040.</i>	<i>129 172 496,72</i>	<i>142 603 854,98</i>	<i>13 431 358,26</i>
<i>Комитет по финансам и налоговой политике</i>	<i>050.</i>	<i>44 034 707,23</i>	<i>47 828 890,33</i>	<i>3 794 183,10</i>
Другие вопросы в области национальной экономики (0412)	460	18 524 576,89	19 241 199,24	716 622,35

Значительное увеличение расходов по выплатам персоналу казенных учреждений приходится на ГРБС Управление образования в связи со сменой типа подведомственных учреждений на тип «казенное учреждение».

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) выросли на 8 817,97 тыс. рублей. В процентном соотношении расходы выросли на 21,5% по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии», на 11,8% по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства», на 4% по подразделам 0709 «Другие вопросы в области образования» и 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта».

2. Расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КВР 600) в 2021 году увеличились на 68 310,31 тыс. рублей и составили 957 916,53 тыс. рублей или 18,9%. Значительная доля расходов приходится на раздел 0700 «Образование» и субсидии бюджетным муниципальным учреждениям (КВР 610). Основной процент роста сложился по субсидиям автономным муниципальным учреждениям (КВР 620) + 53 714,08 тыс. рублей (комментарии роста расходов в пояснительной записке отсутствуют). Субсидии некоммерческим организациям

по отношению к 2020 году сократились на 12 207,14 тыс. рублей. Большой объем изменений приходится на подраздел 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» минус 14 500,00 тыс. рублей и увеличение расходов на 2 592,61 по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики». Расходы на субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) (КВР 630) в 2021 году разделяются на следующие элементы видов расходов КВР 633 «Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению» (5 049,69 тыс. рублей) и КВР 631 «Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат» (404,70 тыс. рублей). Пунктом 11 и 12 решения Думы о бюджете предусмотрено предоставление субсидии в соответствии со статьей 78.1 БК РФ на оказание финансовой поддержки социально - ориентированным некоммерческим организациям.

3. Расходы по направлению «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (КВР 240) в общем объеме расходов составляют 15,3% или 771 939,15 тыс. рублей, из них расходы в целях капитального ремонта составили 68 049,36 тыс. рублей (+ 49 482,89 тыс. рублей к уровню 2020 г.) и 547 987,46 тыс. рублей расходы по прочим закупкам товаров, работ (услуг) (- 110 034,55 тыс. рублей к уровню 2020 г.). Столь значительное сокращение расходов по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» связано с выделением расходов по оплате энергоресурсов на отдельный код КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов», в 2021 году расходы по этому коду составили 117 552,61 тыс. рублей.

Расходы по капитальному ремонту муниципального имущества в 2021 году прошли по подразделам:

- 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 63 199,82 тыс. рублей, из них 61 659,82 тыс. рублей (в т.ч. 46 008,31 тыс. рублей за счет бюджета округа) по основному мероприятию «Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения» и 1 540,0 тыс. рублей по основному мероприятию «Разработка проектно-сметной документации» муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе»;

- 0703 «Дополнительное образование детей» в сумме 4 849,54 тыс. рублей по региональному проекту «Культурная среда» муниципальной программы «Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» реконструкция здания «Детской музыкальной школы им. А.В. Красова» гп. Кондинское.

4. Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней в 2021 году по отношению к 2020 году увеличились на 146 709,42 тыс. рублей и составили 624 711,52 тыс. рублей или 12,3% в общем объеме расходов. Предоставление межбюджетных трансфертов регламентируется решением Думы Кондинского района от 22 ноября 2011 г. N170 "О порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Кондинский район бюджетам городских, сельских поселений Кондинского района" (далее по тексту - Положение МБТ).

Таблица 8. Анализ межбюджетных трансфертов (МБТ) предоставляемых в 2021 году из бюджета района.

(Тыс. руб.)

Наименование	Межбюджетн	Межбюджетны	Отклонения 2021г. к 2020г.
--------------	------------	-------------	----------------------------

	ые трансферты за 2020 год	е трансферты за 2021 год	Всего межбюджетных трансфертов, в т.ч:	дотации из бюджета района на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений	субвенции из бюджета района бюджетам поселений в случаях, установленных статьями 133 и 140 БК РФ	иные межбюджетных трансфертов
г.п. Кондинское	51 236,84	67 416,66	16 179,82	194,20	15,56	15 970,06
г.п. Куминский	45 740,16	39 422,50	-6 317,66	-258,60	1,39	-6 060,45
г.п. Луговой	26 007,63	31 426,40	5 418,77	1 520,40	1,04	3 897,33
г.п. Междуреченский	112 289,94	162 185,46	49 895,52	-1 490,10	11,51	51 374,11
г.п. Мортка	61 771,35	79 990,22	18 218,87	2 866,60	1,29	15 350,98
с.п. Леуши	43 692,66	55 645,13	11 952,47	-470,20	0,75	12 421,92
с.п. Мулымья	48 174,32	44 888,37	-3 285,95	2 113,70	7,87	-5 407,52
с.п. Шугур	29 221,56	32 804,39	3 582,83	800,10	8,23	2 774,50
с.п. Болчары	35 177,87	77 944,30	42 766,43	-774,00	5,56	43 534,87
с.п. Половинка	24 689,77	32 988,09	8 298,32	-231,50	-2,67	8 532,49
Итого	478 002,10	624 711,52	146 709,42	4 270,60	50,53	142 388,29

Согласно статье 6 Положения МБТ в сумму иных межбюджетных трансфертов включены трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, предоставленных поселениям в 2021 году на общую сумму 49 852,20 тыс. рублей.

5. Расходы бюджета в области капитальных вложений в объекты муниципальной собственности (КВР 400) в 2021 году составили 570 623,37 тыс. рублей или 11,3% от общего объема расходов. По отношению к 2020 году расходы бюджета в данном направлении сокращены на 338 539,86 тыс. рублей, из них на 280 022,54 тыс. рублей по инвестициям на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412), на 58 517,32 тыс. рублей по инвестициям в объекты капитального строительства (КВР 414).

Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества (КВР 412) в общем объеме расходов составляют 9,4% или 474 190,72 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 73,01% от планового объема. Основной объем расходов проходит по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» 449 177,48 тыс. рублей, из них 39 943,91 тыс. рублей в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»;

- 1004 «Охрана семьи и детства» 20 013,23 тыс. рублей, расходы на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» 5 000,0 тыс. рублей. Согласно информации об осуществлении бюджетных инвестиций, расходы направлены на приобретение объекта коммунальной инфраструктуры сети водоснабжения.

Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства в общем объеме расходов составляют 1,9% или 96 432,65 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 31,7% от планового объема. Весь объем расходов проходит по подразделу 0702 «Общее образование», в рамках регионального проекта «Современная школа», в том числе по объектам:

- «Реконструкция школы с пристроем для размещения групп детского сада в с.Чантырья» 24 892,81 тыс. рублей;

- «Школа-детский сад в д.Ушья» 71 539,84 тыс. рублей.

Согласно пункту 35 решения о бюджете бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности района отражаются в составе сводной бюджетной росписи бюджета района суммарно по соответствующему виду

расходов. Перечень объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2021 год утвержден постановлением администрации Кондинского района от 31.12.2020 №2443 «Об утверждении перечня объектов инвестиционной муниципальной программы Кондинского района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями).

В соответствии с пунктом 2 ст. 79 БК РФ бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности и принятие решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в указанные объекты осуществляются в порядках, принятых местной администрацией муниципального образования. На уровне Кондинского района разработаны и утверждены следующие порядки «Порядок осуществления бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности муниципального образования Кондинский район» (постановление администрации Кондинского района от 21 мая 2015 г. N 576) и «Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в целях приобретения объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность» (постановление администрации Кондинского района от 04 марта 2020 года № 406).

6. Расходы по предоставлению Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (КВР 810). Согласно пункту 11 решения о бюджете субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), предоставляются в порядке, установленном муниципальными правовыми актами администрации района, в соответствии со статьей 78 БК РФ.

Расходы в 2021 году по отношению к данным 2020 года сократились на 8 574,13 тыс. рублей и составили 261 838,33 тыс. рублей. Весь объем расходов приходится на субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг (КВР 811). Большая часть расходов приходится на подразделы: 0502 «Коммунальное хозяйство» - 145 806,72 тыс. рублей (+141,02 тыс. рублей к данным 2020 г.), 0408 «Транспорт» - 70 126,34 тыс. рублей (+ 4634,19 к данным 2020 г) и 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 36 861,69 тыс. рублей (- 4 504,14 тыс. рублей к данным 2020 г).

Субсидии в разрезе классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) в зависимости от их экономического содержания распределились следующим образом:

(рубли)				
Наименование	КОСГУ	Кассовое исполнение бюджета за 2019г. (ф. 0503117)	Кассовое исполнение бюджета за 2021г. (ф. 0503117)	Итого
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию	24А	109 152 200,69	140 337 927,26	31 185 726,57
Безвозмездные перечисления некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию	24В	31 354 501,55	30 211 892,85	-1 142 608,70
Безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство	245	110 573 396,91	78 936 459,05	-31 636 937,86
Безвозмездные перечисления	246	19 332 359,89	12 352 047,37	-6 980 312,52

некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на производство				
Итого		270 412 459,04	261 838 326,53	-8 574 132,51

7. Расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (КВР 300) в 2021 году сократились на 103 315,79 тыс. рублей и составили 138 017,89 тыс. рублей. Основной объем сокращения приходится на субсидии гражданам на приобретение жилья (КВР 322) – 91 402,72 тыс. рублей (муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»). Также сократились расходы по КВР 321 «Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств» на 9 675,58 тыс. рублей, значительная доля сокращения приходится на пособия по социальной помощи населению в натуральной форме по подразделу 0702 «Общее образование». Расходы по КВР 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам» в 2021 году отсутствуют (в 2020 году расходы составляли 8 925,55 тыс. рублей).

Более подробная информация о расходовании средств бюджета в разрезе кодов вида расходов представлена в приложении 5 к заключению.

Анализ исполнения программной и непрограммной части бюджета

Анализ исполнения районного бюджета в программном формате осуществлен исходя из проекта решения Думы района, пояснительной записки (объемы бюджетных ассигнований) и паспортов муниципальных программ (показатели и индикаторы, объемы бюджетных ассигнований по муниципальным программам), размещенных на официальном сайте администрации Кондинского района в разделе «муниципальные программы» (<http://admkonda.ru/adm-programmy.html>).

В общем объеме утвержденных бюджетных назначений программные расходы по 2021 году запланированы в сумме 5 524 838,94 тыс. рублей или 99,5%, непрограммные расходы – 29 769,38 тыс. рублей или 0,5%.

В 2021 году, в соответствии с Перечнем муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации Кондинского района «О перечне муниципальных программ Кондинского района» от 31.07.2018г №1495 (с изменениями от 16.02.2021 пост.№260)), действовало 26 программ.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 25 муниципальных программ района и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств районного бюджета. В бюджете не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Доступная среда в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года».

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

При анализе расходов бюджета в рамках муниципальных программ установлено, что не все ответственные исполнители муниципальных программ соблюдают нормы статьи 179 БК РФ, в части своевременного внесения изменений в муниципальные программы³. Отклонения

³ Муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу (абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 БК РФ)

между бюджетными назначениями, утвержденными муниципальными программами и бюджетными назначениями в последней редакции решения о бюджете составили 637 548,90 тыс. рублей. Основной объем отклонений приходится на муниципальные программы:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», последняя редакция программы утверждена постановлением администрации от 06.07.2021 №1608 (- 388 228,58 тыс. рублей);

- «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года», последняя редакция программы утверждена постановлением администрации от 11.05.2021 №910 (-154 375,43 тыс. рублей).

Фактическое исполнение программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 5 041 816,75 тыс. рублей или 91,2% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 25 201,36 тыс. рублей, что составляет 88% к уточненному плану на год.

По отношению к 2020 году программно-целевые расходы сократились на 70 991,79 тыс. рублей. Объем сокращения сложился за счет колебания расходов в сторону увеличения по 10 муниципальным программам на 283 146,22 тыс. рублей и уменьшением на 354 137,92 тыс. рублей по 14 муниципальным программам.

Основная доля исполнения программных расходов приходится на следующие муниципальные программы:

- «Развитие образования в Кондинском районе» 43,7% или 2 204 559,86 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2020 года расходы сократились на 90 654,77 тыс. рублей. Снижение расходов приходится на инвестиции в объекты образования;

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района » 11% или 554 331,13 тыс. рублей, что на 65 057,48 тыс. рублей больше данных 2020 года;

- «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе» 7,2% или 363 297,25 тыс. рублей. По отношению к уровню 2020 года расходы по программе выросли на 17 093,38 тыс. рублей;

- «Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе» 6,9% или 346 029,70 тыс. рублей. По отношению к 2020 году расходы по данной программе увеличились на 35 057,12 тыс. рублей;

- «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района» 6,5% или 326 047,40 тыс. рублей. По отношению к 2020 году расходы увеличились на 18 344,75 тыс. рублей;

- «Развитие транспортной системы Кондинского района» 5,3% или 267 293,24 тыс. рублей. По отношению к уровню 2020 года расходы сократились на 118 140,15 тыс. рублей;

- «Развитие культуры и туризма в Кондинском районе» 4,9% или 247 006,76 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2020 года расходы увеличились на 3 421,84 тыс. рублей;

- «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы» 4,1% или 205 104,87 тыс. рублей. По отношению к исполнению 2020 года расходы увеличились на 129 120,87 тыс. рублей. Основной объем увеличения сложился за счет реализации в рамках программы 9 инициативных проектов.

Таблица 9. Информация о реализации инициативных проектов в 2021 году

(руб.)

№ п/п	Наименование	Средства бюджета автономного округа	Средства бюджета района	За счет средств бюджета поселения	Итого
1	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Ремонт гидротехнического сооружения -	6 926 640,00	3 062 720,00	18 200,00	10 007 560,00

	причал, расположенный на правом берегу р. Конда между 493,85-493,8 км пгт. Междуреченский (в рамках реализации проекта "Ах, Конда - набережная нашего будущего")				
2	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Приобретение и установка спортивно-игровой площадки в пгт. Междуреченский (в рамках реализации проекта "Станция спортивная")	2 987 880,00	1 362 010,00	10 700,00	4 360 590,00
3	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Обустройство пешеходной зоны с элементами освещения и зоны отдыха в пгт. Кондинское (в рамках реализации проекта "Помним. Чтим. Гордимся.")	2 460 500,00	1 230 270,00		3 690 770,00
4	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Ремонт и обустройство объекта "Обелиск воинам ВОВ" в пгт. Мортка (в рамках реализации проекта "Площадь Памяти пгт. Мортка")	4 805 790,00	2 186 080,00	258 630,32	7 250 500,32
5	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Ремонт и обустройство объекта "Обелиск воинам ВОВ" в п. Половинка (в рамках реализации проекта "Обустройство парка "Воинам и участниками ВОВ в п. Половинка")	1 870 070,00	847 230,00		2 717 300,00
6	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Общественная территория парк спорта и отдыха "Олимп" (Леуши)	3 623 650,00	1 604 930,00		5 228 580,00
7	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Обустройство спортивной зоны в Парке "Кедровый" по ул. Советская, 4, в п. Половинка	4 147 993,00	1 884 800,00		6 032 793,00
8	Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Обустройство набережных и создание комфортной среды для проживания в с. Болчары, с. Алтай, д. Кама (в рамках реализации проекта "Обустройство набережной "Высокий берег")	4 667 900,00	2 106 500,00	5 507,00	6 779 907,00
9	Расходы на реализацию инициативный проект "Новый забор"		0	5 869 560,80	5 869 560,80
	ИТОГО	31 490 423,00	20 154 100,80	6 162 598,12	51 937 561,12

Семь инициативных проектов из девяти реализовывались в рамках соглашений о передаче полномочий с поселения на уровень района. Информация о реализации проектов размещена на официальном сайте органов местного самоуправления Кондинского района (www.admkonda.ru) в разделе Бюджет (<http://admkonda.ru/itogi-konkursa-2021.html>).

Информация, размещенная на официальном сайте о ходе реализации инициативных проектов, отражает не все данные, предусмотренные частью 14 ст. 26.1. Федерального закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (отсутствует информация об использовании денежных средств, об имущественном и (или) трудовом участии заинтересованных в его реализации лиц).

Низкий процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований в рамках программных расходов сложился по 5 муниципальным программам, из них 51,7% - 1 программа и от 70% - 90% - 4 программы.

В пояснительной записке к проекту решения содержится подробная информация о реализации программно-целевых расходов.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального

образования. Сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ Кондинского района за 2021 год утвержден распоряжением администрации Кондинского района от 31.03.2022 №222-р.

В целях оценки эффективности реализации муниципальных программ Кондинского района в 2021 году было определено 109 целевых показателей. Среднее значение исполнения целевых показателей составило 95,76%. По итогам оценки эффективности реализации муниципальных программ Кондинского района за 2021 год все программы признаны «эффективными» и рекомендовано сохранить финансирование на прежнем уровне.

Подробный анализ расходования бюджета в рамках муниципальных программ за 2021 год представлен в приложении 6 к заключению.

В 2021 году на уровне района реализовывалось 9 региональных проектов (-1 по отношению к данным 2020 года), объем ассигнований в бюджете на эти цели утвержден в размере 592 682,17 тыс. рублей.

Фактическое исполнение расходов, выделенных на реализацию региональных проектов, составило 44,1% от плановых назначений или 261 332,15 тыс. рублей.

Таблица 10. Анализ реализации региональных проектов в 2021 году.

(руб.)

Наименование регионального проекта	КЦСР	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №869 от 28.12.2021г	Кассовое исполнение за 2021 год	Отклонения
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	021E200000	2 414 131,58	2 411 835,10	2 296,48
Региональный проект "Современная школа"	023E100000	248 319 477,43	96 432 649,12	151 886 828,31
Региональный проект "Социальная активность"	030E800000	2 306 070,00	2 306 070,00	0,00
Региональный проект «Культурная среда»	051A100000	4 849 537,61	4 849 537,61	0,00
Региональный проект "Спорт норма жизни"	060P500000	151 500 000,00	0,00	151 500 000,00
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	111F300000	81 196 804,16	53 235 909,64	27 960 894,52
Региональный проект "Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса"	231I400000	200 000,00	200 000,00	0,00
Региональный проект "Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства"	231I500000	2 286 947,37	2 286 947,37	0,00
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	240F200000	99 609 204,52	99 609 204,52	0,00
ИТОГО		592 682 172,67	261 332 153,36	331 350 019,31

Основной объем неисполнения расходов приходится на региональные проекты:

- «Современная школа» 151 886,83 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту неисполнение бюджетных назначений приходится на строительство и реконструкцию школы - детский сад в д. Ушья и с. Чантырья;

- «Спорт норма жизни» 151 500,00 тыс. рублей. Неисполнение связано с задержкой строительства спортивного комплекса в пгт. Междуреченский в условиях пандемии. Завершение строительства запланировано в первом полугодии 2022 года.

Анализ исполнения по непрограммным расходам

В 2021 году непрограммные расходы сократились на 2 928,70 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в непрограммных расходах занимают расходы по направлению «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» - 66,3% и «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» - 22,3%.

Таблица 11. Анализ расходов по непрограммным направлениям

(тыс. рублей)

Наименование	Кассовое исполнение за 2020 г.	2021год		Отклонения	
		Уточненный план	Кассовое исполнение	Касса/план	2021г./2020г.
Непрограммные расходы	28 130,06	29 769,38	25 201,36	-4 568,02	-2 928,70
Обеспечение деятельности органов местного самоуправления	9,13	11,99	11,99	0,00	2,86
Целевые средства бюджета автономного округа не отнесенные к муниципальным программам	6 968,93	5 628,47	5 628,47	0,00	-1 340,46
Резервные фонды муниципального образования	0,00	454,00	0,00	-454,00	0,00
Прочие мероприятия	1 446,41	2 854,33	2 854,32	-0,01	1 407,91
Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский	19 705,59	20 820,59	16 706,58	-4 114,01	-2 999,01

В 2021 году расходы по мероприятию «Исполнение переданных полномочий городского поселения Междуреченский» по отношению к 2020 году сократились на 2 999,01 тыс. рублей. По отношению к утвержденным плановым значениям кассовое исполнение составило 80,2%, не исполнено 4 114,01 тыс. рублей.

В непрограммных расходах «Целевые средства бюджета автономного округа, не отнесенные к муниципальным программам» по отношению к 2020 году сократились на 1 340,46 тыс. рублей. Основной объем расходов 3 318,80 тыс. рублей это субвенция на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Увеличение непрограммных расходов по прочим мероприятиям на 1 407,91 тыс. рублей приходится на направление «Организационное и материально - техническое обеспечение подготовки и проведения муниципальных выборов».

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета района.

В соответствии с п.п.4.5.6. п.4.5. раздела IV Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации Кондинского района за 2021 год (далее по тексту - резервный фонд).

Пунктом 10 решения Думы района от 15.12.2020г. №727 в расходной части бюджета района утвержден резервный фонд администрации Кондинского района на 2021 год в сумме 1 000,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Решением Думы района о внесении изменений в бюджет от 14 сентября 2021 года №812 (ч.1 (4)) объем резервного фонда составил 454,00 тыс. рублей.

Общая сумма средств, выделенных из резервного фонда на основании соответствующих распоряжений администрации района, составила 546,00 тыс. рублей или 54,6% от бюджетных ассигнований резервного фонда (1 000,00 тыс. рублей).

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2022г. составил 454,00 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района, утвержденным постановлением администрации Кондинского района от 08.12.2010 №1688 с изменениями от 16.06.2020 года, средства резервного фонда в объеме 546,00 тыс. рублей направлены на финансирование следующих расходов, в том числе:

- приобретение материалов для ликвидации последствий пожара – 400,00 тыс. рублей (ГРБС – Администрация района);
- приобретение клавишного синтезатора (МУДО «Детская музыкальная школа» г.п. Кондинское им. А.В.Красова, ГРБС – Управление культуры) – 50,00 тыс. рублей;
- стимулирование и поддержка одаренных и талантливых детей района, достигших успехов в учебной, спортивной и творческой деятельности (ГРБС – Управление образования) – 96,00 тыс. рублей.

Анализ расходования средств дорожного фонда муниципального образования Кондинский район

В соответствии с подпунктом 5 (а) пункта 1 решения Думы района от 15.12.2020г. №727 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования Кондинский район на 2021 год утвержден в сумме 37 636 841,15 рублей.

Порядок формирования и использования дорожного фонда муниципального образования Кондинский район утвержден решением Думы района от 24.12.2013 года №411 «О дорожном фонде муниципального образования Кондинский район» (с изменениями) (далее по тексту – Порядок ДФ).

Согласно информации, представленной Комитетом по финансам к Отчету об исполнении за 2021 год в части исполнения дорожного фонда муниципального образования Кондинский район за 2021 год (далее по тексту – ДФ), плановые объемы доходов и расходов ДФ на 2021 год утверждены в равных суммах – 219 899 267,09 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ и соответствует объемам, указанным в подпункте 4 пункта 1 решения Думы района от 28.12.2021г. №869. Дорожный фонд за 2021 год сформирован и исполнен следующим образом:

1. Исполнение ДФ по доходам:

Объем поступлений в ДФ за 2021 год с учетом остатков (по состоянию на 01.01.2021г.) составил в сумме 219 752 989,71 рублей или 99,9% от годовых прогнозных назначений 219 899 267,09 рублей.

Таблица 12. Источники формирования дорожного фонда района

(рублей)				
Наименование	Уточненный план на 2021 год	Поступило на 01.01.2022г.	% исполнения к году	Отклонение (+,-)
1	2	3	4=3/2	5=3-2
Остаток на начало года*	11 567 887,02	11 567 887,02	100,00%	0,00
Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	19 579 760,00	19 956 174,38	101,92%	376 414,38
Транспортный налог	3 821 406,72	4 038 340,86	105,68%	216 934,14
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольные пожертвования	50 000 000,00	50 000 000,00	100,00%	0,00

Иные источники, предусмотренные действующим законодательством Российской Федерации, в том числе:	134 930 213,35	134 190 587,45	99,45%	-739 625,90
Налоговые и неналоговые доходы	31 995 966,83	31 995 966,83	100,00%	0,00
Межбюджетные трансферты из бюджета АО	20 941 639,42	20 941 639,42	100,00%	0,00
Межбюджетные трансферты за счет передаваемых полномочий (г.п.Междуреченский)	81 992 607,10	81 252 981,20	99,10%	-739 625,90
ИТОГО	219 899 267,09	219 752 989,71	99,93%	-146 277,38

*С учетом норм ст. 179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

2. Исполнение ДФ по расходам:

Согласно годовому отчету расходы дорожного фонда района составили 166 545 284,06 рублей или 75,7% от утвержденных плановых назначений (219 899 267,09 рублей), остаток неисполненных назначений составил 53 353 983,03 рублей. Неисполнение бюджетных назначений сложилось в результате увеличения плановых назначений на строительство автомобильной дороги местного значения в с. Леуши в конце финансового года. Расходы планируются к освоению в 2022 году («Анализ исполнения расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год»).

За счет бюджетных ассигнований ДФ в соответствии с главой 4 Порядка ДФ, направлено на финансирование мероприятий в сфере дорожного хозяйства (в т.ч. на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 153 203 171,97 рублей и предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений – 66 696 095,12 рублей. Информация, представленная Комитетом по финансам об исполнении дорожного фонда муниципального образования Кондинский район за 2021 год, содержит данные о направлениях расходов (по объектам, улицам) за счет средств ДФ.

Кассовые расходы ДФ в 2021 году осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в рамках подпрограммы I «Дорожное хозяйство» в части следующих основных мероприятий:

а) "Строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения":

- по ГРБС - Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов городским и сельским поселениям в объеме 61 963 652,62 рублей или 100,0% от плана 61 963 652,62 рублей (в т.ч. за счет остатков на 01.01.2021г. 373 641,85 рублей), расходы на ремонт автомобильных дорог;

- по ГРБС - УКС отражаются следующие расходы:

- расходы, переданные с уровня г.п.Междуреченский на уровень района в соответствии с заключенным соглашением о передаче полномочий (осуществление дорожной деятельности – ремонт автомобильных дорог), которые составили 49 874 647,02 рублей или 100,0% от плана 49 874 647,02 рублей;

- расходы за счет остатков на 01.01.2021г. – 7 573 787,78 рублей (в т.ч. за счет средств резервного фонда Правительства ХМАО-Югры – 7 097 600,00 рублей, распр. Правительства ХМАО-Югры от 19.02.2021г. № 80-рп) или 100,0% от плана 7 573 787,78 рублей;

- 50 000 000,00 рублей (БА) на строительство автомобильной дороги местного значения в с.Леуши с целью круглогодичного доступа к КОУ ХМАО-Югры «Леушинская школа-интернат для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья» (распр. Правительства ХМАО – Югры от 24.12.2021г. № 732-рп «О Дополнительном соглашении

№3 к Соглашению о сотрудничестве между Правительством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Публичным акционерным обществом «Нефтяная компания «Роснефть» от 7 июня 2019 года»). Кассовое исполнение отсутствует в виду поступления плановых назначений в конце финансового года;

- нераспределённые средства – 2 178 665,52 рублей (БА);

б) "Содержание дорог и искусственных сооружений на них»:

- по ГРБС - Администрация района – 25 922,87 рублей или 6,2% от плана 418 600,00 рублей, в т.ч.: 14 402,87 рублей (3,5% от плана 407 080,00 рублей) содержание системы видеонаблюдения; 11 520,00 рублей (100,0% от плана 11 520,00 рублей) приобретение лицензии на использование программного обеспечения для определения размера вреда причиняемого ТС, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов;

- по ГРБС - Комитет по финансам предусмотрено предоставление иных межбюджетных трансфертов поселениям в объеме 4 732 442,50 рублей (100,0% от плана), из них: г.п.Луговой в объеме 293 698,00 рублей или 100,0% от плана (содержание дороги МБУ ДОООЦ "Юбилейный"); на ремонт и содержание автомобильных дорог – 4 438 744,50 рублей или 100,0% от плана;

- по ГРБС - УКС – 42 374 831,27 рублей или 98,2% от плана 43 157 471,65 рублей, в т.ч.:

- 31 378 308,35 рублей или 97,7% от плана 32 117 960,08 рублей за счет передаваемых полномочий от г. п. Междуреченский - расходы по содержанию дорог и искусственных сооружений на них;

- 10 996 522,92 рублей или 99,6% от плана 11 039 511,57 рублей - содержание дорог и искусственных сооружений на них вне границ населенных пунктов в границах района и расходы на содержание внутрипоселковых дорог и искусственных сооружений на них, в т.ч.: 310 189,29 рублей (100,0% от плана 310 189,30 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Ягодный; 4 111 046,05 рублей (100,0% от плана 4 129 073,80 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п. Мортка, д.Сотник; 3 620 457,17 рублей (100,0% от плана 3 620 457,39 рублей за счет остатков на 01.01.2021г.) – содержание дорог в пгт. Междуреченский; 2 954 830,41 рублей (99,2% от плана 2 979 260,00 рублей) - подъездная автомобильная дорога к п.Ямки; нераспределенные средства – 531,08 рублей.

Неиспользованный остаток средств дорожного фонда (с учетом полученных доходов) по состоянию на 01.01.2022г. составил 53 207 705,65 рублей. С учетом норм ст. 179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

5. Источники финансирования дефицита бюджета

Согласно статье 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений с учетом остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Приложением 20 к решению Думы Кондинского района от 15.12.2020 № 727 бюджет района на 2021 год утвержден с дефицитом в размере 190 629,08 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений согласно решениям Думы от 28.12.2021г. №869 размер дефицита бюджета утвержден в объеме 466 895,77 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 92.1 БК РФ.

Бюджет района за 2021 год исполнен с дефицитом в объеме 86 217,28 тыс. рублей.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета (ф. 0503117) источниками покрытия дефицита бюджета на 01.01.2022 года являются остатки средств в объеме 380 678,17 тыс. рублей.

Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 год в сравнении с показателями 2020 года представлен в таблице №13.

Таблица 13. Анализ исполнения по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 год в сравнении с показателями 2020 года

(тыс. рублей)

Источники финансирования дефицита бюджета	2020 год	2021 год		
	Фактическое исполнение	Уточненный план, решение Думы от 28.12.2021г. №869	Фактическое исполнение	Отклонение фактич. исполнения от плана
Всего, в том числе:	-34 451,83	466 895,77	86 217,28	380 678,49
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-5 852,57	0,00	0,00	0,00
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов в валюте РФ	39 969,02	47 679,23	47 679,23	0,00
Погашение бюджетом района кредитов от кредитных организаций в валюте РФ	0,00	0,00	0,00	0,00
Погашение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ	-45 821,59	-47 679,23	-47 679,23	0,00
Акции и иные формы участия в капитале, находящиеся в государственной и муниципальной собственности		48 159,68	48 159,68	0,00
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	4 651,48	44,62	44,30	0,32
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	44 574,58	47 690,06	47 689,74	0,32
Предоставление бюджетных кредитов внутри страны в валюте Российской Федерации	-39 923,10	-47 645,44	-47 645,44	0,00
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	-33 250,74	418 691,47	38 013,30	380 678,17

1. На увеличение источников финансирования дефицита бюджета согласно отчетности повлияло:

- Заемные средства в сумме 47 679,23 тыс. рублей привлечены в пределах средств, утвержденных Программой муниципальных заимствований района на 2021 год в виде бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ (из бюджета округа): государственная финансовая поддержка досрочного завоза продукции;

- Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз, долевое строительство) составил 47 690,05 или 100% от утвержденного плана.

2. На уменьшение источников финансирования дефицита отразились следующие расходы:

- Погашены бюджетные кредиты, полученные из бюджета округа в размере 47 679,23 тыс. рублей, из них 17 109,11 тыс. рублей – по досрочному завозу 2020г и 30 570,12 тыс. рублей – по досрочному завозу 2021г.;

- Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам из бюджета района (досрочный завоз 2021/2022гг) – 47 645,44 тыс. рублей.

- Уменьшение остатков средств на счетах бюджета в размере 38 013,30 тыс. рублей.

Данные по источникам финансирования соответствуют данным, указанным в формах годовой отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», ф. 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета».

6. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность, составляемая главными администраторами формируется Комитетом по финансам в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации.

Согласно пункту 11.2 Инструкции 191н (с изменениями) в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

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

Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](#));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));

Отчет о бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#));

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

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

Отчет об исполнении бюджета ([ф. 0503117](#));

Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#));

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#));

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#)).

В ходе анализа пояснительной записки (ф. 0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки и осуществлялось сопоставление между показателями ф.0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», ф.0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», с аналогичными показателями соответствующих счетов ф.0503120 баланса исполнения бюджета, показателей [ф. 0503121](#) «Отчет о финансовых результатах деятельности».

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленным к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет района доходы за 2021 год составили 5 346 834,35 тыс. рублей. Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф.0503117 составили 4 980 800,83 тыс. рублей.

Таблица 14. Анализ доходной части бюджета поселения за 2021 год

(руб.)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения
Налоговые доходы и таможенные платежи	110	630 882 893,02	630 876 861,29	6 031,73
Доходы от собственности	120	85 965 249,58	82 362 497,59	3 602 751,99
Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	130	32 889 526,18	48 918 052,88	-16 028 526,70

Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба, т.ч.	140	19 817 284,85	19 090 244,78	727 040,07
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	4 026 410 029,83	4 050 312 429,83	-23 902 400,00
<i>поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	151	3 927 377 946,56	3 920 280 346,56	7 097 600,00
<i>поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)</i>	155	99 032 083,27	130 032 083,27	-31 000 000,00
Безвозмездные денежные поступления капитального характера	160	86 617 760,11	86 617 760,11	0,00
Доходы от операций с активами	170/ 400	-132 760 545,97	62 120 068,92	-194 880 614,89
Прочие доходы	180	858 442,44	502 914,00	355 528,44
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	596 153 714,66		596 153 714,66
<i>безвозмездные неденежные поступления текущего характера</i>	191/ 192	1 930 624,34		1 930 624,34
<i>безвозмездные неденежные поступления капитального характера</i>	195/ 196/ 197	20 077 929,56		20 077 929,56
<i>прочие неденежные безвозмездные поступления</i>	199	574 145 160,76		574 145 160,76
Итого		5 346 834 354,70	4 980 800 829,40	366 033 525,30

Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме 366 033,52 тыс. рублей обусловлены следующими факторами:

- по налоговым доходам (110) отклонение фактических доходов от исполненных составило 6,03 тыс. рублей и связано с изменением данных дебиторской и кредиторской задолженности по сч. 0.205.11. «Расчеты с плательщиками налогов» на начало года и на конец год;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 3 602,75 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения обусловлены правилами бухгалтерского учета в части списания безнадежной дебиторской задолженности (850,05 тыс. рублей), изменением дебиторской (кредиторской) задолженности между концом и началом отчетного периода и правилами учета доходов от льготной аренды;

- по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат (код 130) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 16 028,53 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения обусловлены изменением дебиторской задолженности на начало и на конец года (-233,05 тыс. рублей), возвратом дебиторской задолженности прошлых лет (1 410,81 тыс. рублей ФСС), изменением дебиторской задолженности по сч. 0.209.36 «Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» в сумме + 12 633,99 тыс. рублей;

- по доходам от принудительного изъятия (код 140) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 727,04 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения связаны с изменением задолженности на начало и на конец года по счетам 0.205.45 и 0.209.41. в сумме 59,05 тыс. рублей и списание задолженности 667,99 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке основной причиной списания задолженности является исключение из ЕГРЮЛ (ликвидация) юридических лиц;

- по безвозмездным поступлениям текущего характера (код 150) отклонения составили по 23 902,4 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке отклонения по кодам обусловлены

следующим: - код 151 «Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ» в размере 7 097,6 тыс. рублей обусловлены возвратом неиспользованных целевых средств на начало периода; - код 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)» в сумме - 31 000,00 тыс. рублей изменения по счету 0.401.40.155. В соответствии со Стандартами учета признание поступивших средств в качестве доходов будет осуществлено после целевого использования в 2022 году;

- по доходам от операций с активами, в том числе доходам от реализации активов (код 170/400) отклонение фактических доходов от исполненных в размере -194 880,61 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Списанием стоимости основных средств, земли, имущества казны на 211 216,04 тыс. рублей. Изменением участия в капитале муниципальных учреждений (АУ, БУ) на сумму 21 939,00 тыс. рублей. Списанием безнадежной задолженности (код 173) на -6 502,86 тыс. рублей. Поступлением от реализации акций 48 159,68 тыс. рублей и нефти 45 461,16 тыс. рублей;

- по прочим доходам (код 180) отклонение фактических доходов от исполненных сложилось в сумме 355,53 тыс. рублей. Согласно формам отклонения связаны с уточнением невыясненных поступлений на начало года в сумме 502,91 тыс. рублей;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 596 153,71 тыс. рублей, из них 574 145,16 тыс. рублей прочие неденежные безвозмездные поступления, 20 077,93 тыс. рублей безвозмездные неденежные поступления капитального характера и 1 930,62 тыс. рублей неденежные безвозмездные поступления текущего характера.

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503176, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 25 851 763,85 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 489 130,44 тыс. рублей, в том числе за счет нефинансовых активов (+ 447 862,53 тыс. рублей) и финансовых активов (+ 41 267,91 тыс. рублей).

При сопоставлении данных баланса на конец 2020 года и данных баланса на начало 2021 года установлено расхождение в размере 2 783,52 тыс. рублей. Расхождения обусловлены корректировкой в межотчетный период бухгалтерских данных в связи с применением федеральных Стандартов и изменением законодательства. Корректировка данных подтверждена формой 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса», из них 444,59 тыс. рублей по коду 03 «Исправление ошибок прошлых лет» и 2 338,94 тыс. рублей по коду 02 «Изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов».

По состоянию на 01.01.2022г. в бюджете муниципального района числятся нефинансовые активы на сумму 10 485 685,4 тыс. рублей. *Нефинансовые активы (раздел I Баланса)* за отчетный период по отношению к данным на начало года увеличились на 4,5%. Основная доля роста приходится на нефинансовые активы имущества казны (счет 0.108.00) + 496 596,50 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года балансовая стоимость имущества казны увеличилась на 766 769,80 тыс. рублей и составила на конец года 6 792 674,76 тыс. рублей. В течение года имущество казны увеличилось на 1 340 553,57 тыс. рублей, в том числе:

- за счет недвижимого имущества на +587 865,88 тыс. рублей, из них безвозмездно получено имущество на сумму 12 292,59 тыс. руб.;

- за счет движимого имущества на + 166 440,11 тыс. рублей, из них безвозмездно получено имущество на сумму 116 618,65 тыс. руб.;

- за счет произведенных активов + 578 242,00 тыс. рублей и за счет материальных запасов + 8 005,57 тыс. рублей.

Выбыло имущество казны в течение года на сумму 573 783,77 тыс. рублей (из них 255 955,73 передано безвозмездно), в том числе:

- за счет недвижимого имущества на 384 623,23 тыс. рублей, из них безвозмездно передано имущество на сумму 133 165,68 тыс. рублей;

- за счет движимого имущества на 155 364,26 тыс. рублей, из них безвозмездно передано имущество на сумму 110 714,55 тыс. рублей;

- за счет выбытия произведенных активов 27 442,25 тыс. рублей и за счет материальных запасов 6 354,03 тыс. рублей.

Амортизация имущества казны за 2021 год начислена в размере 270 173,29 тыс. рублей и составила на конец года 1 843 448,69 тыс. рублей.

Вложения в объекты муниципальной казны в 2021 году составили +/- 475 570,27 тыс. рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления, на 01.01.2022 года сложилась в сумме 2 221 748,99 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года стоимость активов сократилась на 105 260,19 тыс. рублей в основном за счет амортизации. В течение года поступило имущество на сумму 199 866,80 тыс. рублей, из них 140 422,63 тыс. рублей прочие основные средства. Выбыло имущество в течение 2021 года на сумму 132 055,90 тыс. рублей, из них 108 615,25 тыс. рублей передано безвозмездно. Амортизация основных средств за 2021 год начислена в размере 173 071,10 тыс. рублей и составила на 01.01.2022 года 169 549,82 тыс. рублей.

Остаточная стоимость произведенных активов (сч.010300000) в течение 2021 года сократилась на 2 367,23 тыс. рублей и на конец года составила 2 914 991,87 тыс. рублей. В структуру произведенных активов на конец года входит «Земля» на сумму 284 010,01 тыс. рублей (+ 326,21 тыс. рублей по отношению к данным 2020г) и «Прочие произведенные активы» на сумму 2 630 981,86 тыс. рублей (- 2 693,44 тыс. рублей по отношению к данным 2020г).

Материальные запасы (счет 0.105.00) по состоянию на 01.01.2022г. увеличились на 7 848,00 тыс. рублей и составили 132 222,93 тыс. рублей.

В течение года право пользования активами (сч. 0.111.000) увеличилось на 3 142,67 тыс. рублей, в т.ч. по нежилым помещениями увеличено на сумму 2 190,34 тыс. рублей и право пользования программным обеспечением и базами данных увеличено на 952,33 тыс. рублей. Амортизация по программным обеспечениям в течение года начислена в сумме 210,9 тыс. рублей. На конец года по балансу данные по счету составляют 2 982,56 тыс. рублей.

Согласно данным по забалансовым счетам имущество, переданное в возмездное пользование (аренду) (сч. 25) на конец года составляет 5 134 572,63 тыс. рублей, из них 2 630 981,86 тыс. рублей произведенные активы и 2 503 590,77 тыс. рублей имущество казны.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы», «нефинансовые активы имущества казны».

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года составили 15 366 078,45 тыс. рублей. В 2021 году в структуре финансовых активов основную долю занимает дебиторская задолженность по доходам⁴ 11 639 924,33 тыс. рублей (+123 545,93 тыс. рублей по отношению к данным 2020г), из них 7 221 918,44 тыс. рублей задолженность долгосрочного характера (+ 177 786,19 тыс. рублей по отношению к данным 2020г).

Финансовые вложения (счет 020400000) в течение года увеличились на 17 967,65 тыс. рублей и составили 3 222 942,8 тыс. рублей, из них 36 432,00 тыс. рублей участие в уставных капиталах иных юридических лиц (в т.ч. 5 375,0 тыс. рублей акции АО Кондаавиа) и 3 186 510,8 тыс. рублей имущество, переданное в оперативное управление бюджетным и автономным учреждениям. Данные подтверждаются формой 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета». По отношению к данным ф. 0503171 за 2020г участие в уставных капиталах иных юридических лиц сократилось на 3 971,36 тыс. рублей, из них 971,35 тыс. рублей акции АО ЮТЭК-Конда и 3 000,0 тыс. рублей уставный капитал ОАО Теплоэнергия. Согласно решению Думы района от 25.03.2021 года №769 «О принятии обязательного предложения о приобретении эмиссионных ценных бумаг акционерного общества «Югорская территориальная энергетическая компания- Конда» акции АО ЮТЭК-Конда были проданы. Финансовые вложения в уставный капитал ОАО Теплоэнергия уменьшены на основании решения Арбитражного Суда А75-14836/2018 от 15.03.2021г. о ликвидации юридического лица.

Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года сократился на 38 013,30 тыс. рублей и составил 380 678,17 тыс. рублей. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств». Кроме того, изменение остатков отражено в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета, приложение к решению Думы о бюджете.

Остатки денежных средств на счетах учреждений (сч.02010000) на конец года составили 6 593,04 тыс. рублей из них 6 590,34 тыс. рублей средства во временном распоряжении и 2,7 тыс. рублей денежные средства в кассе учреждения.

Дебиторская задолженность.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 11 755 864,42 тыс. рублей, что на 87 214,11 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам + 240 733,86 тыс. рублей сч. 0.205.50 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера».

В целом *дебиторская задолженность по доходам* (сч. 020500000, 0209000) на конец года составила 11 639 924,33 тыс. рублей, из них 528 603,04 тыс. рублей расчеты по ущербу. Без учета данных на конец года доходов по безвозмездным денежным поступлениям (9 637 257,69 тыс.руб.) задолженность по доходам в целом сократилась на 141 974,14 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности по доходам на конец года сложилась следующим образом:

- 1 092 549,31 тыс. рублей по доходам от собственности (0.205.20.). Задолженность снижена на 23 152,80 тыс. рублей, из них по доходам от операционной аренды + 2 004,03

⁴ Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

тыс. рублей и по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами – 25 296,8 тыс. рублей;

- 2 525,2 тыс. рублей по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат. Задолженность сократилась на 66,36 тыс. рублей;

- 54 534,26 тыс. рублей расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба. Задолженность сократилась на 702,78 тыс. рублей;

- 32 414,59 тыс. рублей по доходам от операций с активами. Задолженность сократилась на 59 218,24 тыс. рублей. Основной объем задолженности приходится на доходы от операций с материальными запасами 31 669,26 тыс. рублей.

Расчеты по ущербу имущества (счет 020900000) за 2021 год выросли на 24 786,21 тыс. рублей и составили 528 603,04 тыс. рублей. Основные суммы проходят по ущербу нефинансовым активам 506 949,79 тыс. рублей, по отношению к данным 2020 года задолженность выросла на 43 777,36 тыс. рублей. Весь объем задолженности по доходам по ущербу нефинансовым активам занимает задолженность за нефть.

В целом задолженность по выданным и неоплаченным материальным запасам из резерва материально-технических ресурсов на конец года составила 538 619,05 тыс. рублей, что на 15 520,14 тыс. рублей меньше данных на начало года.



Следует отметить, учитывая динамику за последние три года, в 2021 году рост задолженности от реализации материальных запасов сократился. На конец года согласно данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской задолженности» просроченная задолженность от реализации материальных запасов составляет 96,8% или 521 316,65 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке задолженность возникла в связи с отпуском на возмездной основе нефти из аварийного запаса, для обеспечения бесперебойного теплоснабжения населенных пунктов Кондинского района. На всю сумму просроченной задолженности имеются решения Арбитражного суда в пользу муниципального образования.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 17 418,03 тыс. рублей, что на 36 287,52 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Структура задолженности по выплатам выглядит следующим образом:

- **Расчеты по выданным авансам (счет 020600000)** на 01.01.2022 года составляют 12 569,37 тыс. рублей, по отношению к данным на начало года сумма сократилась на

36 179,99 тыс. рублей. Большая часть задолженности по выданным авансам сформировалась по следующим направлениям:

- 5 875,20 тыс. рублей расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию (сч. 1.206.4А);

- 4 849,54 тыс. рублей расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений.

• *Расчеты с подотчетными лицами (счет 020800000)* на 01.01.2022 года составили 278,53 тыс. рублей, что на 216,52 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основной объем задолженности приходится на расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (сч.1.208.21), задолженность на конец года составила 273,71 тыс. рублей (-80,27 тыс. рублей). Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме сократились на 100,00 тыс. рублей и составили 0,0 рублей на конец года.

• *Расчеты по платежам в бюджет (сч. 030300000)* на 01.01.2022 года составили 4 570,13 тыс. рублей, что на 108,99 тыс. рублей выше показателя на начало года. Основной объем переплаты по платежам в бюджет приходится на расчеты по страховым взносам 3 647,80 тыс. рублей, из них 2 078,48 тыс. рублей расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (сч. 0.303.10).

Расчеты по кредитам и займам (счет 020700000), по отношению к данным на начало года задолженность на конец года сократилась на 44,3 тыс. рублей и составила 98 522,06 тыс. рублей, из них 71 484,37 тыс. рублей по досрочному завозу топлива. Просроченная задолженность составляет 54 495,73 тыс. рублей, основная часть просроченной задолженности приходится на бюджетные кредиты по досрочному завозу топлива – 48 237,31 тыс. рублей, выданные ООО «Комплекс коммунальных платежей» пгт. Кондинское (ООО «ККП») за период 2013-2015 года.

За 2021 год выдано бюджетных кредитов по досрочному завозу 2021-2022гг на сумму 47 645,44 тыс. рублей. В течение года бюджетных кредитов погашено на сумму 47 690,06 тыс. рублей.

Данные подтверждаются формой 0503172 «Сведения о государственном (муниципальном) долге» и отчетом о движении бюджетных кредитов за 2021 год. Аналогичные данные указаны в приложении «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов» проекта решения Думы Кондинского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год».

Обязательства муниципального района (раздел III Баланса) на конец 2021 года составили 11 273 358,75 тыс. рублей, из них обязательства по средствам во временном распоряжении 6 590,34 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года обязательства муниципального образования выросли на 147 641,44 тыс. рублей, основная сумма роста приходится на счет 0.401.40 «Доходы будущих периодов»⁵ за год обязательства по данному счету выросли на 182 794,47 тыс. рублей и составили 11 136 954,82 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам на конец года составила 17 109,10 тыс. рублей (счет 030100000), остаток долгового обязательства состоит из бюджетного кредита,

⁵ Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета

полученного из окружного бюджета, на проведение мероприятий по досрочному завозу 2021г. Срок погашения обязательства 2022 год.

Кредиторская задолженность по выплатам в течение 2021 года сократилась на 9 720,17 тыс. рублей и составила 3 855,72 тыс. рублей. Структура задолженности выглядит следующим образом:

- *Задолженность по принятым обязательствам* (счет 030200000) на 01.01.2022 года по отношению к данным 2020 года сократилась на 9 754,85 тыс. рублей и составила 3 792,63 тыс. рублей. Основная сумма задолженности сложилась по следующим направлениям:

- по прочим работам, услугам (сч.0.302.26) 3 411,82 тыс. руб. (- 8 893,87 тыс. рублей по отношению к данным 2020 года), из них 3 061,57 тыс. рублей задолженность по подразделу 0707 «Молодежная политика» КВР 414 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности»;

- задолженности по коммунальным услугам (сч. 0.302.23) 265,66 тыс. рублей (-672,70 тыс. руб. по отношению к 2020 года), из них 168,57 тыс. рублей задолженность по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство».

- *Задолженность по расчетам с подотчетными лицами* (сч. 020800000) по состоянию на 01.01.2022г. составила 4,72 тыс. рублей, что на 2,08 тыс. рублей меньше данных 2020 года. Задолженность приходится на раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».

Задолженность по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2022 года составляет 7 570,76 тыс. рублей, что на 7 264,85 тыс. рублей меньше данных 2020 года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по налогу на имущество организаций 7 011,84 тыс. рублей. Налог на имущество организаций подлежит уплате не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.⁶

Кредиторская задолженность муниципального образования по доходам (сч. 020500000) на 01.01.2022 года снизилась на 13,78 тыс. рублей и составила 4 011,91 тыс. рублей, из них 2 310,25 тыс. рублей задолженность по счету 020531000 "Расчеты с плательщиками по доходам от оказания платных работ, услуг".

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», расхождений не выявлено. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2021 года было принято и оплачено исполнительных документов на 4 564,74 тыс. рублей, что на 2 548,13 тыс. рублей больше по отношению к данным 2020 года (2 016,61 тыс. рублей).

7. Анализ текстовой части проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год»

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год» выявлено следующее.

- В приложении 1 к проекту решения «Доходы бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов»:

- наименование кодов бюджетной классификации доходов в целом соответствует приказу Минфина России от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)". Объем фактических поступлений (в т.ч. в разрезе групп,

⁶ Закон Ханты-Мансийского АО - Югры от 29 ноября 2010 г. N 190-оз "О налоге на имущество организаций"

подгрупп) в целом соответствует объемам, отраженным в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022г.;

- В приложениях 2 и 3 к проекту решения:

- наименования кодов классификации расходов бюджетов в целом соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями);

- В Приложении 4 к проекту решения коды бюджетной классификации и объемы средств по источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют кодам бюджетной классификации, указанным в приложении 8 к решению Думы от 28.12.2021г. №869 и объемам фактического исполнения, отраженным в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022г. соответственно.

В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. Бюджет района на 2021 год утвержден решением Думы района от 15.12.2020г. №727 с объемом доходов 4 510 946,38 тыс. рублей, объемом расходов 4 701 575,46 тыс. рублей, с дефицитом 190 629,08 тыс. рублей.

3. В окончательной редакции решением Думы района от 28.12.2021 года №869 с учетом уведомлений бюджет района утвержден по доходам в сумме 5 087 712,55 тыс. рублей, по расходам в сумме 5 554 608,32 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 466 895,77 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +12,8%, по расходам: +18,1%.

4. Бюджет района за 2021 год исполнен по доходам в сумме 4 980 800,83 тыс. рублей или 97,9% от уточненного плана, по расходам в сумме 5 067 018,11 тыс. рублей или 91,2% от плана, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в объеме 86 217,28 тыс. рублей.

5. Из общей суммы поступивших доходов за 2021 год налоговые поступления составили 12,67% или 630 876,86 тыс. рублей (101,3% от плана 622 989,01 тыс. рублей), неналоговые доходы – 4,28% или 212 993,78 тыс. рублей (100,8% от плана 211 323,16 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 83,06% или 4 136 930,19 тыс. рублей (97,3% от плана 4 253 400,38 тыс. рублей).

6. По данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) начисленные в бюджет района доходы составили 5 346 834,35 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета района по данным ф. 0503117 составили 4 980 800,83 тыс. рублей. Отклонения фактических результатов исполнения бюджета от кассовых поступлений в сумме 366 033,52 тыс. рублей обусловлены правилами бухгалтерского учета и безвозмездным поступлением имущества.

7. Остаток денежных средств на едином счете бюджета (счет 020200000) на конец года по отношению к данным на начало года сократился на 38 013,30 тыс. рублей и составил 380 678,17 тыс. рублей.

8. Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 11 755 864,42 тыс. рублей, что на 87 214,11 тыс. рублей больше данных на начало года. Основной объем 9 637 257,69 тыс. рублей приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего и

капитального характеров. В целом задолженность по доходам (без учета данных по безвозмездным денежным поступлениям) сократилась. Задолженность по выданным и неоплаченным материальным запасам из резерва материально-технических ресурсов на конец года составила 538 619,05 тыс. рублей, что на 15 520,14 тыс. рублей меньше данных на начало года.

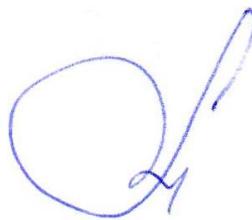
9. По итогам исполнения бюджета фактическая задолженность Кондинского района на конец 2021 года перед физическими, юридическими лицами и бюджетами других уровней составила 32 547,48 тыс. рублей. По отношению к предшествующему году общая задолженность сократилась на 17 001,79 тыс. рублей. Основную её часть занимают задолженность по долговым обязательствам 52,6% (17 109,10 тыс. руб.) и задолженность по платежам в бюджеты 23,3% (7 570,76 тыс. руб.). Вся задолженность является текущей.

10. Исполнение бюджета в разрезе программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 5 041 816,75 тыс. рублей или 91,2% от уточненного плана на год, непрограммные расходы – 25 201,36 тыс. рублей, что составляет 88% к уточненному плану на год. По отношению к 2020 году по 14 муниципальным программам расходы сократились на -354 137,92 тыс. рублей и по 10 муниципальным программам расходы увеличились на +283 146,22 тыс. рублей.

11. В 2021 году на уровне района реализовывалось 9 региональных проектов. Объем ассигнований в бюджете 2021 года на реализацию проектов утвержден в размере 592 682,17 тыс. рублей. Исполнение расходов, выделенных на реализацию региональных проектов составило 44,1% от плановых назначений или 261 332,15 тыс. рублей. Основной объем неисполнения бюджетных назначений приходится на объекты строительства и реконструкции со сроком исполнения в плановом периоде.

12. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования Кондинский район за 2021 год» в целом соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения доходов 2021 года (в сравнении с показателями 2020 года)

п/группа	Наименование доходов	Кассовое исполнение за 2020 год	2021 год				% Исполнения		Удельный вес в общих доходах (по кассовому исполнению), %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2020 г	к 2021 г	2020 г	2021 г
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6	7	8=6/3	9=6/5	10	11
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	905 641,70	752 986,10	834 312,17	843 870,64	9 558,47	93,2	101,1	17,50	16,94
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	704 323,60	646 114,11	622 989,01	630 876,86	7 887,85	89,6	101,3	13,61	12,67
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	633 828,34	588 783,11	533 852,57	538 170,25	4 317,68	84,9	100,8	12,25	10,80
	Налог на доходы физических лиц	633 828,34	588 783,11	533 852,57	538 170,25	4 317,68	84,9	100,8	12,25	10,80
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	9 213,74	10 875,10	19 579,76	19 956,17	376,41	В 2,2 раза	101,9	0,18	0,40
1 05	Налоги на совокупный доход	53 346,54	39 560,50	60 694,86	63 535,54	2 840,68	119,1	104,7	1,03	1,28
1 06	Налоги на имущество	3 963,55	3 435,40	4 042,05	4 262,40	220,35	107,5	105,5	0,08	0,09
1 08	Государственная пошлина	3 971,43	3 460,00	4 819,77	4 952,50	132,73	124,7	102,8	0,08	0,10
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	201 318,10	106 871,99	211 323,16	212 993,78	1 670,62	105,8	100,8	3,89	4,27
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	67 691,40	62 793,20	68 530,91	69 127,06	596,15	102,1	100,9	1,31	1,39
1 12	Платежи при пользовании природными ресурсами	40 819,64	3 307,00	13 229,64	13 235,44	5,80	32,4	100,0	0,79	0,26
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	30 350,98	31 629,13	49 087,59	48 918,05	-169,54	161,2	99,7	0,59	0,98
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	47 046,15	5 886,96	61 808,49	62 120,07	311,58	132,0	100,5	0,91	1,25
1 15	Административные платежи и сборы	20,00	0,00	40,00	40,00	0,00	В 2 раза	100,0	-	-
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	15 504,00	3 255,70	18 626,53	19 050,25	423,72	122,9	102,3	0,30	0,38
1 17	Прочие неналоговые доходы	-114,07	0,00	0,00	502,91	502,91	-440,9	x	-	0,01
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 269 748,63	3 757 960,28	4 253 400,38	4 136 930,19	-116 470,19	96,9	97,3	82,50	83,06
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	4 121 345,41	3 698 985,83	4 130 437,61	4 014 586,98	-115 850,63	97,4	97,2	79,63	80,60
2 02	Дотации	912 213,00	826 693,50	924 094,00	924 094,00	0,00	101,3	100,0	17,63	18,55
	Субсидии	1 154 272,26	834 628,90	972 507,77	869 828,66	-102 679,11	75,4	89,4	22,30	17,46
	Субвенции	1 735 660,77	1 851 938,30	1 801 006,60	1 799 960,16	-1 046,44	103,7	99,9	33,54	36,14
	Иные межбюджетные трансферты	319 199,38	185 725,13	432 829,24	420 704,16	-12 125,08	131,8	97,2	6,17	8,45
2 07	Прочие безвозмездные поступления	150 100,10	58 974,45	130 651,64	130 032,08	-619,56	86,6	99,5	2,90	2,61
2 19	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-1 696,88	0,00	-7 688,87	-7 688,87	0,00	В 4,5 раза	100,0	-0,03	-0,15
	ИТОГО	5 175 390,33	4 510 946,38	5 087 712,55	4 980 800,83	-106 911,72	96,2	97,9	100,00	100,00

Анализ исполнения доходов в разрезе главных администраторов за 2021 год (в сопоставлении с показателями 2020 года)

Главный администратор доходов бюджета		Кассовое исполнение за 2020 год	2021год			% Исполнения		Удельный вес в общих доходах (по кассовому исполнению), %	
Код	Наименование		Уточненный план	Кассовое Исполнение	Отклонение	к 2020 году	к 2021 году	2020 год	2021 год
						7=5/3	8=5/4	9	10
1	2	3	4	5	6=5-4				
011	Дума Кондинского района	0,00	52,95	52,95	0,00	x	100,00	-	-
040	Администрация Кондинского района	86 386,89	115 622,36	115 845,35	222,99	134,1	100,2	1,67	2,33
048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	40 819,64	13 229,64	13 235,44	5,80	32,4	100,0	0,79	0,27
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	4 239 740,54	4 198 125,78	4 082 234,30	-115 891,48	96,3	97,2	81,92	81,96
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	24 436,40	31 572,78	32 246,40	673,62	132,0	102,1	0,47	0,65
076	Федеральное агентство по рыболовству	233,62	18,99	20,99	2,00	9,0	110,5	-	-
100	Федеральное казначейство	9 213,75	19 579,76	19 956,17	376,41	В 2,2 раза	101,9	0,18	0,40
120	Региональная служба по тарифам Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	77,76	0,00	0,00	0,00	x	x	-	-
141	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	2,00	0,00	0,00	0,00	x	x	-	-
161	Федеральная антимонопольная служба	10,00	0,00	0,00	0,00	x	x	-	-
170	Служба государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	32,55	16,30	16,30	0,00	50,1	100,0	-	-
177	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	0,30	0,00	0,00	0,00	x	x	-	-
182	Федеральная налоговая служба	695 054,97	603 315,83	610 835,98	7 520,15	87,9	101,2	13,43	12,26
188	Министерство внутренних дел Российской Федерации	1 004,54	481,20	525,63	44,43	52,3	109,2	0,02	0,01
231	Управление образования администрации Кондинского района	26 655,21	41 272,48	41 016,57	-255,91	153,9	99,4	0,52	0,82
241	Управление культуры администрации Кондинского района	512,82	834,51	834,51	0,00	162,7	100,0	0,01	0,02
280	Комитет физической культуры и спорта администрация Кондинского района	0,67	0,83	0,83	0,00	123,9	100,0	-	-
321	Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии	5,00	0,00	0,00	0,00	x	x	-	-
410	Служба по контролю и надзору в сфере образования Ханты-Мансийского автономного округа-Югры	50,00	60,00	60,00	0,00	120,0	100,0	-	-
420	Служба жилищного и строительного надзора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	368,00	485,00	495,00	10,00	134,5	102,1	0,01	0,01

460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	1 087,28	272,74	311,73	38,99	28,7	114,3	0,02	0,01
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	37 971,66	46 151,20	46 185,36	34,16	121,6	100,1	0,73	0,93
530	Служба по контролю и надзору в сфере охраны окружающей среды, объектов животного мира и лесных отношений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	9 667,92	14 964,30	15 139,12	174,82	156,6	101,2	0,19	0,30
580	Департамент внутренней политики Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	63,12	55,42	55,42	0,00	87,8	100,0	-	-
630	Ветеринарная служба Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	0,50	0,00	0,00	0,00	x	x	-	-
660	Служба контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	3,00	0,00	0,00	0,00	x	x	-	-
690	Аппарат Губернатора Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	1 992,19	1 600,48	1 732,78	132,30	87,0	108,3	0,04	0,03
	ИТОГО	5 175 390,33	5 087 712,55	4 980 800,83	-106 911,72	96,2	97,9	100,00	100,00

Анализ исполнения запланированных расходов в 2021 году (в т.ч. в сравнении с 2020 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2020 года	Бюджет 2021 года			% выполнения		
			План, решение Думы от 15.12.2020г. №727	План, решение Думы от 28.12.2021г. №869 с учетом уведомлений	Исполнение			
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	480 310,68	463 166,90	493 693,97	456 933,29	95,1	98,7	92,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	5 746,95	4 352,00	3 576,25	3 557,89	61,9	81,8	99,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	5 091,61	5 420,00	5 519,56	5 515,12	108,3	101,8	99,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	144 679,16	150 076,59	147 634,53	146 296,02	101,1	97,5	99,1
Судебная система	0105	28,20	7,50	7,50	3,50	12,4	46,7	46,7
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	42 577,07	44 477,30	44 004,69	43 004,45	101,0	96,7	97,7
Резервные фонды	0111	0,00	1 000,00	454,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	282 187,69	257 833,51	292 497,44	258 556,31	91,6	100,3	88,4
Национальная оборона	0200	3 257,60	3 313,80	3 313,80	3 313,80	101,7	100,0	100,0
Мобилизационная и вневоинская подготовка	0203	3 257,60	3 313,80	3 313,80	3 313,80	101,7	100,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	84 966,09	6 174,88	57 863,42	37 165,59	43,7	В 6 раз	64,2
Органы юстиции	0304	5 694,90	5 834,60	5 918,50	5 918,50	103,9	101,4	100,0
Гражданская оборона	0309	78 045,11	9,10	51 389,24	30 694,08	39,3	В 3,4 раза	59,7
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	1 226,08	331,18	555,68	553,01	45,1	167,0	99,5
Национальная экономика	0400	489 090,96	215 107,25	426 654,52	370 824,38	75,8	172,4	86,9
Общэкономические вопросы	0401	16 335,85	12 984,48	28 380,09	27 710,44	169,6	В 2,1 раза	97,6
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	41 785,74	26 023,10	38 079,80	37 149,24	88,9	142,8	97,6
Транспорт	0408	109 389,74	98 617,31	100 774,19	100 747,96	92,1	102,2	100,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	276 043,66	37 636,84	219 899,27	166 545,28	60,3	В 4,4 раза	75,7
Связь и информатика	0410	7 916,45	8 254,60	10 530,28	9 941,20	125,6	120,4	94,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	37 619,52	31 590,92	28 990,89	28 730,26	76,4	90,9	99,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	770 289,81	383 225,93	1 096 557,98	1 042 466,59	135,3	В 2,7 раза	95,1

Жилищное хозяйство	0501	353 173,01	143 879,37	532 356,32	503 547,26	142,6	В 3,5 раза	94,6
Коммунальное хозяйство	0502	236 057,48	169 580,61	320 844,66	300 024,63	127,1	176,9	93,5
Благоустройство	0503	165 870,15	52 154,15	225 925,46	221 811,45	133,7	В 4,3 раза	98,2
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	15 189,17	17 611,80	17 431,54	17 083,25	112,5	97,0	98,0
Охрана окружающей среды	0600	14 620,90	120,90	120,90	120,90	0,8	100,0	100,0
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	0605	14 620,90	120,90	120,90	120,90	0,8	100,0	100,0
Образование	0700	2 503 835,22	2 756 592,30	2 572 192,12	2 419 471,70	96,6	87,8	94,1
Дошкольное образование	0701	792 131,90	802 901,85	494 746,55	494 647,15	62,4	61,6	100,0
Общее образование	0702	1 323 623,19	1 538 260,27	1 648 477,42	1 495 981,23	113,0	97,3	90,7
Дополнительное образование детей	0703	287 668,39	294 864,18	314 817,55	314 706,22	109,4	106,7	100,0
Молодежная политика	0707	18 740,98	40 204,20	32 817,41	32 817,37	175,1	81,6	100,0
Другие вопросы в области образования	0709	81 670,76	80 361,80	81 333,19	81 319,73	99,6	101,2	100,0
Культура, кинематография	0800	189 488,06	166 639,23	196 584,50	184 171,94	97,2	110,5	93,7
Культура	0801	182 815,37	158 683,03	188 509,18	176 136,52	96,3	111,0	93,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	6 672,69	7 956,20	8 075,32	8 035,42	120,4	101,0	99,5
Здравоохранение	0900	4 171,97	2 833,50	4 981,55	4 833,20	115,8	170,6	97,0
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	1 338,55	0,00	2 148,05	2 036,48	152,1	x	94,8
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	2 833,42	2 833,50	2 833,50	2 796,72	98,7	98,7	98,7
Социальная политика	1000	266 930,57	232 037,98	193 097,36	190 686,72	71,4	82,2	98,8
Пенсионное обеспечение	1001	9 863,66	10 449,60	10 628,72	10 628,72	107,8	101,7	100,0
Социальное обеспечение населения	1003	79 846,09	8 505,10	0,00	0,00	x	x	x
Охрана семьи и детства	1004	151 839,30	182 464,08	145 391,50	144 502,84	95,2	79,2	99,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	25 381,52	30 619,20	37 077,14	35 555,16	140,1	116,1	95,9
Физическая культура и спорт	1100	8 966,16	168 710,59	165 818,02	13 299,82	148,3	7,9	8,0
Физическая культура	1101	709,26	3 458,95	5 058,90	5 058,90	В 7,1 раза	146,3	100,0
Массовый спорт	1102	2 431,22	159 190,14	154 702,27	2 192,47	90,2	1,4	1,4
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	1105	5 825,68	6 061,50	6 056,85	6 048,45	103,8	99,8	99,9
Средства массовой информации	1200	15 913,75	15 158,50	15 792,01	15 792,01	99,2	104,2	100,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	1204	15 913,75	15 158,50	15 792,01	15 792,01	99,2	104,2	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	14,00	13,30	14,96	14,96	106,9	112,5	100,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	1301	14,00	13,30	14,96	14,96	106,9	112,5	100,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1400	309 082,74	288 480,40	327 923,21	327 923,21	106,1	113,7	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	271 444,60	275 715,20	275 715,20	275 715,20	101,6	100,0	100,0
Иные дотации	1402	36 258,05	12 765,20	0,00	0,00	x	x	x
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	1 380,09	0,00	52 208,01	52 208,01	В 37,8 раза	x	100,0
ИТОГО		5 140 938,51	4 701 575,46	5 554 608,32	5 067 018,11	98,6	107,8%	91,2

**Анализ исполнения расходов в разрезе главных распорядителей бюджетных средств ведомственной классификации расходов бюджета района за 2021 год
(в т.ч. в сравнении с показателями 2020 года)**

Главный распорядитель бюджетных средств		Исполнение 2020 года		Бюджет 2021 года						Отклонение					
				План, решение Думы от 15.12.2020г. №727		План, решение Думы от 28.12.2021г. №869 с учетом уведомлений		Исполнение							
Код ведомства	Наименование	Сумма	в т.ч. за счет субвенций	Сумма	в т.ч. за счет субвенций	Сумма	в т.ч. за счет субвенций	Сумма	в т.ч. за счет субвенций						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11=гр.9/гр.3	12=гр.9/гр.5	13=гр.9/гр.7	14=гр.10/гр.4	15=гр.10/гр.6	16=гр.10/гр.8
011	Дума Кондинского района	15 174,98	0,00	15 432,00	0,00	15 691,50	0,00	15 679,35	0,00	103,3%	101,6%	99,9%	-	-	-
040	Администрация Кондинского района	730 932,15	183 438,15	675 009,26	182 298,90	680 475,88	169 279,76	670 516,10	169 200,73	91,7%	99,3%	98,5%	92,2%	92,8%	100,0%
050	Комитет по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района	561 073,59	63 690,81	436 623,74	66 273,60	752 776,59	66 518,74	712 754,27	66 459,94	127,0%	163,2%	94,7%	104,3%	100,3%	99,9%
070	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Кондинского района	900 751,15	15 613,35	717 064,05	45 383,00	747 560,37	20 058,00	565 546,06	20 057,93	62,8%	78,9%	75,7%	128,5%	44,2%	100,0%
231	Управление образования администрации Кондинского района	1 932 838,69	1 412 907,30	2 038 634,53	1 498 739,40	2 112 606,93	1 481 101,50	2 111 773,34	1 481 101,49	109,3%	103,6%	100,0%	104,8%	98,8%	100,0%
241	Управление культуры администрации Кондинского района	213 745,77	0,00	209 899,53	0,00	222 728,70	0,00	222 312,93	0,00	104,0%	105,9%	99,8%	-	-	-
280	Комитет физической культуры и спорта администрации Кондинского района	156 658,01	0,00	159 078,06	0,00	165 047,52	0,00	164 029,31	0,00	104,7%	103,1%	99,4%	-	-	-
460	Муниципальное учреждение Управление капитального строительства Кондинского района	309 197,20	0,00	278 350,68	0,00	554 506,30	0,00	343 126,14	0,00	111,0%	123,3%	61,9%	-	-	-
481	Управление жилищно-коммунального хозяйства администрации Кондинского района	320 566,97	60 011,16	171 483,61	59 243,40	303 214,53	64 048,60	261 280,61	63 140,06	81,5%	152,4%	86,2%	105,2%	106,6%	98,6%
	ИТОГО	5 140 938,51	1 735 660,77	4 701 575,46	1 851 938,30	5 554 608,32	1 801 006,60	5 067 018,11	1 799 960,15	98,6%	107,8%	91,2%	103,7%	97,2%	99,9%

Анализ расходования средств бюджета в разрезе кодов вида расходов

(руб.)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2020г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Бюджетные ассигнования утв. Решение Думы №869 от 28.12.2021г	Кассовое исполнение за 2021г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2021г. к исполнению 2020г	Доля в общ. объеме расходов 2021г %
Расходы на выплату персоналу учреждений	110	1 307 244 660,70	1 364 429 548,09	1 362 674 496,64	55 429 835,94	26,89
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	286 474 486,15	298 156 913,12	295 292 457,62	8 817 971,47	5,83
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	36 026 555,06	39 272 705,60	38 349 718,25	2 323 163,19	0,76
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	18 566 467,38	87 221 270,93	68 049 358,35	49 482 890,97	1,34
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	658 022 014,97	578 452 865,70	547 987 463,80	-110 034 551,17	10,81
Закупка энергетических ресурсов	247		119 005 906,76	117 552 605,44	117 552 605,44	2,32
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	9 863 660,00	10 628 720,00	10 628 720,00	765 060,00	0,21
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	8 925 550,00	0,00	0,00	-8 925 550,00	0,00
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	10 370 997,56	708 483,26	695 414,57	-9 675 582,99	0,01
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	114 293 333,08	23 704 210,53	22 890 617,34	-91 402 715,74	0,45
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	97 621 086,00	103 392 673,38	103 317 673,38	5 696 587,38	2,04
Премии и гранты	350	130 000,00	1 385 769,00	485 469,00	355 469,00	0,01
Иные выплаты населению	360	129 053,24	0,00	0,00	-129 053,24	0,00
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	754 213 262,44	649 444 637,01	474 190 716,77	-280 022 545,67	9,36
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	154 949 967,54	304 319 477,43	96 432 649,12	-58 517 318,42	1,90
Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам, за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства	452				0,00	0,00
Дотации	510	307 702 651,00	275 715 200,00	275 715 200,00	-31 987 451,00	5,44
Субвенции	530	4 004 005,90	4 113 335,80	4 054 539,69	50 533,79	0,08
Иные межбюджетные трансферты	540	166 295 441,66	351 204 115,13	344 941 777,24	178 646 335,58	6,81
Субсидии бюджетным учреждениям	610	757 662 189,68	784 468 333,17	784 465 562,81	26 803 373,13	15,48
Субсидии автономным учреждениям	620	114 282 502,54	167 996 579,91	167 996 579,91	53 714 077,37	3,32

Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)	630	17 661 533,34	6 976 364,98	5 454 387,83	-12 207 145,51	0,11
Обслуживание муниципального долга	730	13 992,87	14 956,65	14 956,65	963,78	0,00
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг	810	270 412 459,04	262 663 442,37	261 838 326,53	-8 574 132,51	5,17
<i>Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг</i>	811	270 412 459,04	262 663 442,37	261 838 326,53	-8 574 132,51	5,17
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	211 306,88	744 709,96	744 709,96	533 403,08	0,01
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	43 053 570,04	39 982 318,00	39 971 040,00	-3 082 530,04	0,79
Уплата прочих налогов, сборов	852	781 269,00	575 179,10	575 159,10	-206 109,90	0,01
Уплата иных платежей	853	2 026 499,09	47 655 294,84	42 698 510,14	40 672 011,05	0,84
Резервные средства (резервный фонд)	870	0,00	454 000,00	0,00	0,00	0,00
Резервные средства	870		31 921 312,88	0,00	0,00	0,00
Итого		5 140 938 515,2	5 522 687 010,72	5 067 018 110,14	-82 494 537,5	100,00

Анализ расходования бюджета в рамках муниципальных программ за 2021 год

(тыс. рублей)

Наименование	ЦК СР	Данные муниципальной программы		Бюджетные ассигнования ув. Решение Думы №869 от 29.12.2021г	Отклонения м/д данными МП и Решением Думы	Кассовое исполнение за 2020 г.	Кассовое исполнение за 2021 г.	Отклонение кассового исполнения 2021г к 2020г	% исполне ния к данным МП	% исполне ния к данным решения Думы	% в общем объеме целевых расходов
		НПА посл.ред. МП	Утверждено в бюджете (тыс. руб)								
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=8-7	10=8*100/4	10=8*100/5	11
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0100 0000 00	от 27.12.2021 №2894	368 548,80	366 471,80	2 077,00	346 203,87	363 297,25	17 093,38	98,6	99,1	7,2
Муниципальная программа «Развитие образования в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0200 0000 00	от 21.02.2022 №269	2 357 280,40	2 357 280,28	0,12	2 295 214,63	2 204 559,86	-90 654,77	93,5	93,5	43,7
Муниципальная программа «Молодежь Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0300 0000 00	от 26.01.2022 №123	16 586,34	16 586,34	0,00	14 942,10	16 586,34	1 644,24	100,0	100,0	0,3
Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0400 0000 00	от 08.02.2022 №214	5,00	5,00	0,00	5,00	5,00	0,00	100,0	100,0	0,000
Муниципальная программа "Развитие культуры в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	0500 0000 00	от 10.01.2022 №1	260 206,90	259 422,82	784,08	243 584,92	247 006,76	3 421,84	94,9	95,2	4,9
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Кондинском районе на 2019 - 2025 годы и на период до 2030 года"	0600 0000 00	от 28.12.2021 №2922	267 032,30	315 644,77	-48 612,47	156 768,59	163 126,87	6 358,28	61,1	51,7	3,2
Муниципальная программа «Содействие развитию застройки населенных пунктов Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0700 0000 00	от 07.02.2022 №196	996,00	996,00	0,00	1 004,50	995,92	-8,58	100,0	100,0	0,0
Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0800 0000 00	от.02.2022 №166	40 978,30	40 978,30	0,00	45 949,24	40 047,74	-5 901,50	97,7	97,7	0,8
Муниципальная программа «Формирование на территории Кондинского района градостроительной документации на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	0900 0000 00	от 06.12.2021 №2735	7 249,86	7 249,86	0,00	7 436,90	7 249,87	-187,03	100,0	100,0	0,1
Муниципальная программа «Социально-экономическое развитие коренных малочисленных народов Севера Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	1000 0000 00	от 31.01.2022 №158	3 573,00	3 573,00	0,00	5 491,36	3 573,00	-1 918,36	100,0	100,0	0,1
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	1100 0000 00	от 06.07.2021 №1608	195 737,40	583 965,98	-388 228,58	489 273,65	554 331,13	65 057,48	283,2	94,9	11,0

Муниципальная программа "Развитие жилищно-коммунального комплекса и повышение энергетической эффективности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	1200 0000 00	от 10.01.2022 №7	378 382,90	387 205,07	-8 822,17	310 972,58	346 029,70	35 057,12	91,4	89,4	6,9
Муниципальная программа "Профилактика правонарушений, незаконного оборота и потребления наркотических средств и психотропных веществ, реализация полномочий в сфере обеспечения отдельных прав и законных интересов граждан в Кондинском районе в 2019-2025 годах и на период до 2030 года" (+ МТБ 23,66 т.р.)	1300 0000 00	от 08.02.2022 №211	1 393,48	1 393,48	0,00	1 584,78	1 386,81	-197,97	99,5	99,5	0,0
Муниципальная программа "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	1400 0000 00	от 01.03.2021 №356	6 534,20	13 725,65	-7 191,45	25 858,30	13 614,08	-12 244,22	208,4	99,2	0,3
Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	1500 0000 00	от 09.03.2021г №412	2 954,40	2 954,40	0,00	65 993,03	2 917,62	-63 075,41	98,8	98,8	0,1
Муниципальная программа «Комплексное социально-экономическое развитие Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	1600 0000 00	от 09.02.2022 №224	27 589,70	27 589,70	0,00	50 310,00	27 135,79	-23 174,21	98,4	98,4	0,5
Муниципальная программа «Информационное общество Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	1700 0000 00	от 24.01.2022 №99	5 261,87	5 261,87	0,00	2 697,42	4 719,45	2 022,03	89,7	89,7	0,1
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	1800 0000 00	от 11.05.2021 №910	166 298,03	320 673,46	-154 375,43	385 433,39	267 293,24	-118 140,15	160,7	83,4	5,3
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	1900 0000 00	от 10.01.2022 №6	120 190,27	120 190,27	0,00	81 916,85	86 943,08	5 026,23	72,3	72,3	1,7
Муниципальная программа «Повышение эффективности предоставления финансовой помощи городским и сельским поселениям Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	2000 0000 00	от 07.02.2022 №197	326 047,40	326 047,40	0,00	307 702,65	326 047,40	18 344,75	100,0	100,0	6,5
Муниципальная программа «Развитие гражданского общества в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	2100 0000 00	от 21.02.2022 №274	21 552,01	21 552,01	0,00	33 076,80	20 030,03	-13 046,77	92,9	92,9	0,4
Муниципальная программа Кондинского района "Управление муниципальным имуществом Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	2200 0000 00	от 01.03.2021 №356	26 189,00	30 100,71	-3 911,71	40 470,78	29 112,16	-11 358,62	111,2	96,7	0,6
Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства в Кондинском районе на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	2300 0000 00	от 28.02.2022 №313	4 576,60	4 576,68	-0,08	10 303,80	4 488,57	-5 815,23	98,1	98,1	0,1
Муниципальная программа "Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы" (МТБ)	2400 0000 00	от 19.07.2021г №1694	175 836,66	205 104,87	-29 268,21	75 984,00	205 104,87	129 120,87	116,6	100,0	4,1
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан Кондинского района на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	2600 0000 00	26.01.2022 №114	106 289,22	106 289,22	0,00	114 629,31	106 214,21	-8 415,10	99,9	99,9	2,1
Итого			4 887 290,04	5 524 838,940	-637 548,90	5 112 808,45	5 041 816,75	-70 991,70	103,2	91,3	100,0