

Контрольно-счетный орган
Хабарского района Алтайского края
658780, Алтайский край, Хабарский
район, с.Хабары, ул.Ленина, д.44
Тел./факс: 8 9237168988
E-mail: ksohabalt@mail.ru

Главе района
А.А.Кислову
Председателю РСД
Л.В.Камаревцевой

28.04.2022 г. № 30

**Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета
муниципального образования Хабарский район Алтайского края
за 2021 год**

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Хабарский район Алтайского края за 2021 год (далее по тексту – МО Хабарский район) подготовлено контрольно-счетным органом Хабарского района Алтайского края (далее по тексту – КСО) в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса РФ, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Хабарский район Алтайского края».

Заключение основано на результатах внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета, комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), проведенных контрольно-счетным органом Хабарского района Алтайского края.

Отчет об исполнении бюджета, с приложениями к нему представлен в КСО в установленные сроки.

В ходе внешней проверки анализировалось соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета МО Хабарский район за 2021 год, данным бюджетного учета, с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей, главных администраторов и получателей бюджетных средств, в соответствии со статьей 264.4 БК РФ.

Целями внешней проверки годового отчета являются:

- определение законности, полноты и достоверности представленных в составе годового отчета об исполнении бюджета документов и материалов;
- оценка соответствия фактического исполнения бюджета утвержденным плановым показателям за отчетный финансовый год;

- проверка состава и содержания форм годовой бюджетной отчетности согласно Инструкции 191н от 28.12.2010 года «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Министерством Финансов Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н);
- проведение сравнительного анализа и сопоставление полученных данных годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств с показателями, утвержденными решением о бюджете МО Хабаровский район на отчетный финансовый год, сводной бюджетной росписи и показателями, содержащими в отчете об исполнении бюджета за отчетный финансовый год;
- определение соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу РФ, Положению о бюджетном процессе и иным муниципальным правовым актам, касающимся бюджета МО Хабаровский район.

Предметом внешней проверки годового отчета являются документы, предусмотренные статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ:

бюджетная отчетность об исполнении бюджета МО Хабаровский район за 2021 год:

отчет об исполнении бюджета;

баланс исполнения бюджета;

отчет о финансовых результатах деятельности;

отчет о движении денежных средств;

пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета;

иные документы и материалы, подлежащие представлению в КСО одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета;

бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2021 год (бюджетная отчетность ГАБС), представленная согласно пункта 11.1 Инструкции 191н.

Отчет об исполнении бюджета за 2021 год представлен в контрольно-счетный орган 11.03.2022 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4 БК РФ и статье 28 Положения «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Хабаровский район Алтайского края».

Одновременно с отчетом, в соответствии с пунктом 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, представлен проект решения Хабаровского районного Совета депутатов Алтайского края «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края за 2021 год».

Общая характеристика бюджета МО Хабаровский район за 2021 год.

Решением от 22.12.2020 № 47 «Об утверждении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края на 2021 год» доходы районного бюджета утверждены в сумме 338055,6 тыс. рублей, в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов, в сумме 240095,7 тыс. рублей, расходы 336645,6 тыс. рублей, профицит районного бюджета в сумме 1410,1 тыс. рублей.

В течение 2021 года в решение о бюджете МО вносились изменения пять раз: решениями РСД от 26.02.2021 №4, от 28.06.2021 №20, от 19.08.2021 №21, от 01.12.2021.№27, от 21.12.2021 №40.

Принятый в окончательной редакции решением РСД от 21.12.2021 № 40 бюджет МО по доходам утвержден в сумме **390 919,8** тыс. руб., (том числе безвозмездные поступления в сумме 291 623,6 тыс.руб.), по расходам - в сумме - **394 891,5** тыс. руб. Размер дефицита бюджета 2021 года составил в сумме 3971,7 тыс. рублей.

Характеристики утвержденного районного бюджета приведены в таблице №1:

Таблица №1 (тыс.руб.)

Основные характеристики районного бюджета	Первоначальный план	Уточненный план	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 2021 год		
					Сумма	В % к	
						Первоначальному плану	Уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	338055,6	390919,8	+52864,2	+11,6%	354221,0	108,9%	98,4%
Расходы, всего	336645,6	394891,5	+58245,9	+12,9%	352735,9	109,4%	96,8%
Дефицит (-), Профицит (+)	+1410,1	-3971,7	-5382,7	x	-1485,1	x	x

На конец года уточненные плановые назначения составили по доходам районного бюджета 390919,8 тыс. рублей (в том числе объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов, в сумме 291623,6 тыс. рублей), по расходам 394891,5 тыс. рублей, дефицит районного бюджета в сумме 3971,7 тыс. рублей.

Проект решения об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края за 2021 год представлен по доходам в сумме 390919,8 тыс. руб., по расходам в сумме 395712,9 тыс. руб., дефицит бюджета в сумме - 3971,7 тыс. руб.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2021 год.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Доходная часть районного бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из федерального и краевого бюджета.

На основании отчета районный бюджет МО Хабаровский район за 2021 год исполнен по доходам в сумме 389978,8 тыс. руб. или на 99,8% к уточненному плану.

Проведенным анализом исполнения бюджета по доходам установлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (исполнено 354221,0 тыс. руб.) поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года увеличились на 10,1%, прирост составил 5757,8 тыс. руб. в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений и не налоговых доходов.

*Исполнение доходной части бюджета МО Хабаровский район за 2021 год
характеризуется следующими показателями, отраженными в таблице №2*

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2020	2021 г					
	Исполнено	Первоначальный план	Уточненный план	Исполнено за год			
				Сумма	% к уточненному 2021 г.	% к 2020 г.	доля в общих доходах %
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	88539,8	86407,9	86087,9	87520,0	101,7	98,8	22,4
Налог на доходы физических лиц	74497,1	73447,0	69640,0	70104,3	100,7	94,1	80,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	3305,3	3840,9	3840,9	3914,7	101,9	118,4	4,5
Налог на совокупный доход	9224,3	7920,0	11059,0	11894,4	107,6	128,9	13,6
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	2849,6	4800,0	4752,0	4766,4	100,3	167,3	40,1
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	4947,0	1300,0	1400,0	1407,3	100,5	28,4	11,8
<i>Единый с/х налог</i>	1427,7	1820,0	1991,0	2276,6	114,3	159,5	19,1
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	0,0	0,0	2916,0	3444,1	118,1	X	29,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	1513,1	1200,0	1548,0	1606,6	103,8	106,2	1,8
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8417,7	11552,0	13208,3	9614,0	72,8	114,2	2,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7301,1	10500,0	10500,0	6439,0	61,3	88,2	67,0
<i>Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков</i>	6926,3	10100	10100	6053,9	59,9	87,4	94,0
<i>Доходы получаемые в виде арендной платы за земельные участки, после разграничения государственной собственности на землю, а так же средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных участков(за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)</i>	81,0	81,0	81,0	58,9	72,7	72,7	0,9
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов и созданных ими учреждений(за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений)</i>	16,8	33,0	33,0	28,5	86,4	169,6	0,4
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную(муниципальную) казну</i>	277,0	286,0	286,0	297,7	104,1	107,5	4,6
Платежи за пользование природными ресурсами	89,2	140,0	140,0	269,2	192,3	301,8	2,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	296,8	200	320,0	354,7	110,8	119,5	3,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных запасов	172,5	0,0	1400,0	1466,8	104,8	850,3	15,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	558,6	712,0	712,0	948,0	133,1	169,7	9,9
Прочие неналоговые доходы	-0,5	0,0	136,3	136,3	100,0	-27260,0	1,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	257263,5	240095,7	291623,6	292844,8	100,4	113,8	75,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	257830,0	240095,7	291372,7	292593,9	100,4	113,5	99,9

Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	26885,6	12667,0	34245,2	44464,2	129,8	165,4	15,2
<i>Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	<i>10491,0</i>	<i>0</i>	<i>16999,0</i>	<i>27218,0</i>	160,1	259,4	61,2
<i>Дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности</i>	<i>13742,0</i>	<i>12667,0</i>	<i>12667,0</i>	<i>12667,0</i>	100,0	92,2	28,5
<i>Прочие дотации</i>	<i>2652,6</i>	<i>0</i>	<i>4579,2</i>	<i>4579,2</i>	100,0	172,6	10,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	59618,2	30375,3	57791,1	54237,0	93,9	91,0	18,5
<i>Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования</i>	<i>1486,0</i>	<i>1492,0</i>	<i>1492,0</i>	<i>1492,0</i>	100,0	100,4	2,8
<i>Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях</i>	<i>2883,5</i>	<i>6901,2</i>	<i>6901,2</i>	<i>6901,2</i>	100,0	239,3	12,7
<i>Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с численностью до 50 тыс. человек</i>	<i>0</i>	<i>0,0</i>	<i>3516,8</i>	<i>3516,8</i>	100,0	X	6,5
<i>Прочие субсидии бюджетам поселений</i>	<i>48513,1</i>	<i>21982,1</i>	<i>45881,1</i>	<i>42327,0</i>	92,3	87,2	78,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	169685,7	197053,4	199336,4	193892,7	97,3	114,3	66,3
<i>Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ</i>	<i>164228,6</i>	<i>181547,9</i>	<i>183830,9</i>	<i>179669,6</i>	97,7	109,4	92,7
<i>Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территории где отсутствуют военные комиссариаты</i>	<i>1072,2</i>	<i>1140,9</i>	<i>1140,9</i>	<i>1140,9</i>	100,0	106,4	0,6
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели Федеральных судов</i>	<i>0</i>	<i>4,4</i>	<i>4,4</i>	<i>0</i>	0,0	x	x
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам</i>	<i>4384,9</i>	<i>14159,0</i>	<i>14159,0</i>	<i>12969,8</i>	91,6	x	6,7
<i>Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2021 года.</i>	<i>0</i>	<i>201,2</i>	<i>201,2</i>	<i>112,4</i>	55,9	x	0,1
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0	0,0	250,9	250,9	100,0	X	0,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	354221,0	338055,6	390919,8	389978,8	99,8	110,1	100,0
Итого собственных доходов	96957,5	97959,9	99296,2	97134,0	97,8	100,2	24,9
Доля собственных доходов	27,4	29,0	25,4	24,9	x	x	x

Анализируя исполнение бюджета МО Хабаровский район по доходам, можно сделать вывод, что по сравнению с уточненным планом доходная часть бюджета в 2021 году выполнена на 99,8%, а в сравнении с исполнением за 2020 год – на 110,1%.

Исполнение бюджета по доходам за 2021 год составило:

- по собственным доходам – 97134,0 тыс. рублей или 97,8% от уточненного бюджета.

- по безвозмездным поступлениям – 292844,8 тыс. руб. или 100,4% от уточненного бюджета.

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета Хабаровского района доля безвозмездной помощи вышестоящего бюджета значительно превышает долю собственных доходов.

Сравнивая структуру доходов бюджета 2021 года с 2020 годом, необходимо отметить, что доля налоговых и неналоговых доходов в структуре бюджета 2021 года уменьшилась по сравнению с 2020 годом на 2,5% (в 2020 году доля собственных доходов составляла – 27,4%), соответственно доля безвозмездных поступлений увеличилась на 2,5% (доля в 2020 году – 72,6%).

В свою очередь структура налоговых и неналоговых доходов в составе собственных доходов по итогам исполнения районного бюджета за 2021 год следующая:

На долю **налоговых доходов** приходится 90,1%, на долю **неналоговых доходов** приходится 9,9%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 87520,0 тыс. руб. и 9614,0 тыс. руб.

Невысокий уровень неналоговых доходов говорит о низкой эффективности использования имущества муниципального образования.

Создание эффективной системы использования имущества необходимо для получения максимального дохода от его использования. Таким образом, рациональное использование муниципального имущества приведет к дополнительному поступлению собственных доходов и укрепит самостоятельность бюджета.

Налоговые доходы.

Налоговые доходы в 2021 году исполнены в сумме 87520,0 тыс. рублей или на 101,7% к уточненным данным. Доля налоговых доходов в общих доходах составила 22,4%.

Из данных таблицы 2 можно сделать вывод что, основную долю налоговых доходов районного бюджета составляет налог *на доходы физических лиц* 80,1% годовые назначения по налогу исполнены на 100,7%, к уровню прошлого года назначения выполнены на 94,1%.

Доля *доходов от уплаты акцизов* составляет 4,5%, годовые назначения исполнены на 101,9%, к уровню прошлого года назначения выполнены на 118,4% (таблица №2).

Доля *налога на совокупный доход* составляет 13,6%, годовые назначения исполнены на 107,6%, к уровню прошлого года исполнены на 128,9%(таблица №2).

Неналоговые доходы.

В ходе исполнения районного бюджета план по неналоговым доходам составил 13208,3 тыс. руб., исполнено 9614,0 тыс. руб., или исполнен на 72,8%. По отношению к исполнению за 2020 год исполнен на 114,2%. Доля неналоговых доходов в общих доходах составила 2,5%.

В структуре неналоговых доходов бюджета наибольший удельный вес в 2021 году занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 67%. Процент исполнения в 2021 году составил 61,3%, по сравнению с 2020 годом снизился на 26,9%.

Доля платежей за пользование природными ресурсами составляет 2,8%, годовые назначения исполнены на 192,3% от уточненных данных, к уровню 2020 года – 301,8%.

Доля Доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составила 3,7%. Годовые назначения исполнены на 110,8%, к уровню 2020 года на 119,5%.

Доля Доходов от продажи материальных и нематериальных запасов составила 15,3%. Годовые назначения исполнены на 104,8%, по отношению к исполнению в 2020 году на 850,3%.

Доля Штрафов, санкции, возмещение ущерба составила 9,9%. Исполнены в 2021 году на 133,1%, к уровню 2020 года на 169,7%.

Безвозмездные поступления

Объем средств районного бюджета в виде безвозмездных поступлений, полученных в 2021 году, составил 292844,8 тыс. руб. или 100,4% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности, что в удельном весе составило 75,1% от поступивших доходов в районный бюджет. По сравнению с 2020 годом объем безвозмездных поступлений составил больше на 35581,3 тыс. руб. или на 13,8%.

Как видно по данным Таблицы №2 безвозмездные поступления в 2021 году поступили в объеме 100,4% от утвержденных бюджетом.

В общем объеме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района в 2021 году, наибольший удельный вес занимают Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 66,3%.

Доля Дотаций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации составила 15,2%. По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 65,4% или в натуральном выражении на 17578,6 тыс. рублей.

Доля Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты) составила 18,5%. По сравнению с 2020 годом поступления уменьшились на 9,0% или в натуральном выражении на 5381,2 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части районного бюджета МО Хабаровский район за 2021 год.

Исполнение расходов районного бюджета в 2021 году осуществляли в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств Хабаровского района.

Расходы районного бюджета по разделам бюджетной классификации исполнены в 2021 году в сумме 376733,9 тыс. рублей, или на 95,2 % к уточненному плану года.

Исполнение расходной части районного бюджета за 2021 год по разделам характеризуется следующими показателями:

Таблица №3 (тыс. руб).

Наименование показателя	Рз,	2020 год	2021 год
-------------------------	-----	----------	----------

	ПРз	Исполнено	План первоначальный	План уточненный	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	% исполнения к 2020 году	Доля в общих расходах
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы бюджета - всего	X	352 735,9	336 645,6	395 713,0	376 733,9	95,2	106,8	100,0
в том числе:								
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	23 536,1	26 727,4	32 423,7	31 330,7	96,6	133,1	8,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	1 128,0	1 156,4	1 329,8	1 327,4	99,8	117,7	4,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	453,5	387,3	444,3	438,9	98,8	96,8	1,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	13 560,4	15 320,5	17 143,8	16 810,1	98,1	124,0	53,7
Судебная система	0105	0,0	4,4	4,4	0,0	0,0	x	x
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	4 314,2	5 112,0	5 939,0	5 937,5	100,0	137,6	19,0
Резервные фонды	0111	0,0	500,0	1,8	0,0	0,0	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	4 080,0	4 246,8	7 560,6	6 816,8	90,2	167,1	21,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	1 072,2	1 140,9	1 140,9	1 140,9	100,0	106,4	0,3
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	1 072,2	1 140,9	1 140,9	1 140,9	100,0	106,4	100,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	1 651,6	1 743,1	1 752,8	1 660,1	94,7	100,5	0,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	0309	1 625,6	36,0	0,0	0,0	x	0,0	x
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	0,0	1 678,1	1 720,8	1 631,1	94,8	x	98,3
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	26,0	29,0	32,0	29,0	90,6	111,5	1,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	14 894,1	14 855,9	14 972,2	14 906,1	99,6	100,1	4,0
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	222,4	293,0	233,0	229,2	98,4	103,1	1,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	5 230,6	5 332,9	5 719,5	5 719,0	100,0	109,3	38,4
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	9 441,1	9 230,0	9 019,7	8 957,9	99,3	94,9	60,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	23 976,3	11 556,8	24 802,4	18 007,2	72,6	75,1	4,8

Жилищное хозяйство	0501	12,0	12,0	9,9	9,9	100,0	82,5	0,1
Коммунальное хозяйство	0502	18 283,0	11 331,7	22 833,8	16 038,6	70,2	87,7	89,1
Благоустройство	0503	2 681,3	213,1	1 958,7	1 958,7	100,0	73,1	10,9
ОБРАЗОВАНИЕ	07	248 477,2	243 322,2	273 342,6	266 611,9	97,5	107,3	70,8
Дошкольное образование	0701	64 536,1	46 691,5	54 357,6	50 505,0	92,9	78,3	18,9
Общее образование	0702	161 820,0	170 628,4	191 941,1	190 094,6	99,0	117,5	71,3
Дополнительное образование детей	0703	12 676,1	13 953,6	14 379,7	14 004,7	97,4	110,5	5,3
Молодежная политика	0707	105,7	2 223,3	1 981,3	1 521,6	76,8	1439,5	0,6
Другие вопросы в области образования	0709	9 339,3	9 825,4	10 682,9	10 486,0	98,2	112,3	3,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	15 253,2	16 537,9	22 380,5	22 380,5	100,0	146,7	5,9
Культура	0801	13 377,5	14 526,0	20 228,9	20 228,9	100,0	151,2	90,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	1 875,7	2 011,9	2 151,6	2 151,6	100,0	114,7	9,6
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	60,0	30,0	0,0	0,0	x	0,0	x
Другие вопросы в области здравоохранения	0909	60,0	30,0	0,0	0,0	x	0,0	x
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	13 302,3	14 630,0	14 685,2	10 571,7	72,0	79,5	2,8
Пенсионное обеспечение	1001	150,0	156,0	150,0	150,0	100,0	100,0	1,4
Социальное обеспечение населения	1003	1 901,2	752,6	858,8	858,8	100,0	45,2	8,1
Охрана семьи и детства	1004	11 247,6	13 667,0	13 667,0	9 558,3	69,9	85,0	90,4
Другие вопросы в области социальной политики	1006	3,5	54,4	9,4	4,6	48,9	131,4	0,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	173,4	100,0	224,8	224,8	100,0	129,6	0,1
Массовый спорт	1102	49,1	100,0	98,7	98,7	100,0	201,0	43,9
Спорт высших достижений	1103	124,3	0,0	126,1	126,1	100,0	101,4	56,1
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	290,2	200,0	764,3	676,4	88,5	233,1	0,2
Периодическая печать и издательства	1202	290,2	200,0	764,3	676,4	88,5	233,1	100,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	13	2,1	3,5	2,1	2,1	100,0	100,0	0,0
Обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга	0103	2,1	3,5	2,1	2,1	100,0	100,0	100,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	14	10 047,2	5 797,9	9 221,5	9 221,5	100,0	91,8	2,4
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	964,0	963,3	963,3	963,3	100,0	99,9	10,4
Иные дотации	1402	8 976,2	0,0	0,0	0,0	x	0,0	x
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	107,0	4 834,6	8 258,2	8 258,2	100,0	7717,9	89,6

Из приведенных данных в таблице 3, сделан анализ расходов МО Хабаровский район за 2021 год, из которого следует что:

0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» осуществлены расходы на обеспечение руководства и управления в сфере установленных функций по разделам бюджетной классификации в соответствии с выполняемыми органами власти функциями. Средства использованы на функционирование законодательных и исполнительных органов власти и управления, на организацию и проведение выборов.

По сравнению с 2020 годом произошло увеличение расходов по данному разделу на 33,1% или на 7794,6 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло в связи с повышением с 01.01.2021 года оплаты труда органов местного самоуправления в 1,15 раза, ростом минимального размера оплаты труда, повышением тарифов на топливно-энергетические ресурсы, повышением цен на потребительском рынке товаров и услуг. Расходы исполнены на 96,6%, доля в общих расходах составила 8,3%.

Наибольшая доля расходов внутри раздела приходится на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», и составляет 53,7%. Из запланированных расходов в сумме 17143,8 тыс. рублей исполнено 16810,1 тыс. рублей (98,1%). По сравнению с 2020 годом расходы выросли на 24,0%.

Следующую позицию занимает подраздел 0113 «Другие общегосударственные расходы», доля составляет 21,8%. Исполнены на 90,2% от плановых назначений.

С долей 19,0% приходятся расходы по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора». Расходы исполнены на 100,0%, по сравнению с 2020 годом увеличились на 37,6%.

Более подробная информация по расходам раздела изложена в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

0200 «Национальная оборона»

По подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинсковая подготовка» при плане 1140,9 тыс.руб. в полном объеме произведены расходы за счет средств федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета в девяти сельских поселениях, где отсутствуют военные комиссариаты, которые направлены на выплату заработной платы работникам, осуществляющим первичный воинский учет в органах местного самоуправления, и на материально-техническое обеспечение их деятельности. Доля в общих расходах составляет 0,3%.

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» составили 1660,1 тыс.руб. при плане 1752,8 тыс. руб. или 94,7 процентов от плановых назначений, с долей 0,4% от общих расходов.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» осуществлены расходы в сумме 1631,1 тыс.руб. на содержание единой дежурно-диспетчерской службы.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы составили 29,0 тыс. руб. из них:

0400 «Национальная экономика»

По разделу 04 «Национальная экономика» расходы составили 14906,1 тыс. рублей при плане 14972,2 тыс. рублей. Исполнены на 99,6%. Доля в общих расходах составила 4,0%.

По подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы составили 229,2 тыс. руб. или 98,4% от плана.

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» при плане 5719,5 тыс. руб. освоено 5719,0 тыс. руб. рубля. (100%).

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» план выполнен на 99,3% или 8957,9 тыс. рублей.

По данному подразделу отражены расходы по оплате исполнительных документов в сумме 8957,9 тыс. руб. В пользу ОАО «Угольная компания «Кузбассразрезуголь» взыскано за поставленный уголь муниципальному теплоснабжающему предприятию основного долга в сумме 7358,8 тыс. руб. и экономических санкций (неустойки, пени, возмещение госпошлины суда) в сумме 1361,9 тыс.руб. В пользу «Алтайэнергосбыт» оплачен исполнительный лист по компенсации потерь за поставленную электроэнергию в сумме основного долга 67,9 тыс. руб. и других экономических санкций (неустойки, пени, возмещение госпошлины суда) 38,4 тыс. руб.;

Оплачен исполнительский сбора по постановлениям службы судебных приставов в сумме 150,0 тыс. рублей.

0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» выполнены на 75,1%. При плане 24802,4 тыс. рублей исполнено 18007,2 тыс. рублей. Доля в общих расходах составляет 4,8%.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» освоено 9,9 тыс. рублей.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы при плане 22833,8 тыс. руб. составили 16038,6 тыс. рублей. Процент исполнения 70,2%.

На погашение реструктуризированной задолженности за полученный из резервного запаса Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Алтайского края уголь согласно графику погашения направлены средства в сумме 1922,0 тыс. руб. Расходы по приобретению угля для создания резервных запасов в Хабаровском районе составили в сумме 4388,4 тыс. руб., в том числе в Алтайской топливной компании – 2862,2 тыс. руб. и ООО «Трейд-Проект-Ресурс» - 1526,2 тыс. руб.

На организацию электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом по переданным полномочиям сельским поселениям при плане 7000,0 тыс.руб. расходы составили в сумме 3444,0 тыс. руб. Не освоены средства в сумме 3556,0 тыс. руб., предусмотренные на софинансирование расходов краевого бюджета на строительство и монтаж модульных котельных в с. Коротояк и с. Хабары, краевым бюджетом средства не выделены и строительство котельных не осуществлялось.

Произведены расходы по оплате пеней за просрочку платежей за поставленный из резервного запаса Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Алтайского края уголь в сумме 14,2 тыс. руб.

На приобретение контейнеров и бункеров для накопления твердых коммунальных отходов и мероприятия по созданию мест (площадок) накопления ТКО, на которых будут установлены контейнеры, при плане в сумме 1165,7 тыс.руб. расходы осуществлены в полном объеме, в том числе из средств дополнительной дотации из краевого бюджета в сумме 576,0 тыс. руб.

На реализацию мероприятий, направленных на обеспечение стабильного водоснабжения населения Алтайского края при плане 7319,8 тыс. руб. расходы составили в сумме 4174,3 тыс. руб., в том числе за счёт субсидий из краевого бюджета в сумме 4132,6 тыс. руб., за счет средств местного бюджета в сумме 41,7 тыс. руб. Осуществлены мероприятия по техническому перевооружению водозаборного узла в п. Целинный. Не освоены средства в сумме 3145,5 тыс. руб., в том числе средства краевого бюджета в сумме 3101,3 тыс. руб. в с. Мартовка по соглашению сторон расторгнут договор с подрядчиком «Востокбурвод» по причине нарушения сроков выполнения работ, указанных в контракте.

По подразделу 0503 «Благоустройство» при плане 1958,6 тыс. руб. расходы составили 1958,6 руб. или 100 процентов плановых назначений.

0700 «Образование»

По разделу 07 «Образование» освоено 266611,9 тыс. руб. при плановых назначениях 273342,6 тыс. руб., исполнение составило 97,5% По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 7,3%. Доля в общих расходах составляет 70,8%.

Объем расходов по подразделу 0701 «Дошкольное образование» составил 50505,0 тыс. руб. при плане 54357,6 тыс. руб., или 92,9%.

По подразделу 0702 «Общее образование» освоено 190094,6 тыс. руб., или 99,0% от плановых назначений.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» освоено 14004,7 тыс. руб. при плане 14379,7 тыс. руб., или 97,4%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» освоено 1521,6 тыс. руб. из запланированных 1981,3 тыс. руб. или на 76,8%.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» освоено 10486,0 тыс. руб., при плане 10682,9 тыс. руб. или 98,2%.

Более подробна информации по расходам радела изложена в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

0800 «Культура, кинематография»

По разделу «Культура, кинематография» освоено 22380,5 тыс. руб., или 100,0% от плановых назначений. Доля в общих расходах составила 5,9%.

По подразделу 0801 «Культура» расходы составили 20228,9 тыс. рублей.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры» освоено 2151,6 тыс. руб. или 100,0% плановых назначений.

Более подробна информации по расходам радела изложена в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета.

1000 «Социальная политика»

По разделу «Социальная политика» исполнение составило 10571,7 тыс. руб., или 72,0%, с долей 2,8% от общих расходов.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» освоено 150,0 тыс. руб. на доплаты к пенсиям муниципальным служащим района.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» освоено 858,8 тыс. руб. (100%).

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» освоено 9558,3 тыс. рублей или на 69,9%.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» запланированы и освоены средства на выполнение переданных полномочий субъекта по постановке на учет и учету граждан, выехавших из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей, имеющих право на получение жилищных субсидий, в сумме 3,6 тыс. руб.

Расход средства по муниципальной программе «Улучшение условий и охраны труда в Хабаровском районе на 2019-2021 годы» составил в сумме 1,0 тыс. руб.

1100 «Физическая культура и спорт»

По разделу физическая культура и спорт освоено 224,8 тыс. рублей или 100%. Доля в общих расходах составила 0,1%.

1200 «Средства массовой информации»

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» расходы составили в сумме 676,4 тыс. руб. Из них на оплату услуг по печатанию нормативных документов по договору с Администрацией района расходы составили в сумме 418,8 тыс. руб. Расходы на оплату задолженности по исполнительному листу по основному долгу составили в сумме 214,3 тыс. руб., на возмещение судебных издержек в сумме 43,2 тыс. рублей.

1300 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга»

По подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» произведены расходы в сумме 2,1 тыс. руб. на уплату процентов за пользование бюджетным кредитом, полученным из краевого бюджета.

1400 «Межбюджетные трансферты»

Общий объем межбюджетных трансфертов общего характера из районного бюджета бюджетам сельских поселений в 2021 году составил в сумме 9221,5 тыс. руб. при плановых назначениях в сумме 9221,5 тыс. руб.

По подразделу 1401 бюджетам поселений направлено дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности по переданным полномочиям из краевого бюджета в сумме 963,3 тыс. руб.

По подразделу 1403 направлены средства бюджетам поселений в сумме 8049,5 тыс. руб. для выполнения полномочий сельских поселений.

По подразделу 1403 направлены средства бюджету Утянского сельсовета из резервного фонда на мероприятия, связанные с профилактикой подтопления жилых домов, расположенных вблизи реки в сумме 107,0 тыс. руб.

Из приведенных данных следует, что основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета за 2021 год занимают расходы по разделу «Образование» - 70,8%, на втором месте расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 8,3%, третье место «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,8%.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Общая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 составила 42081,1 тыс. руб., в том числе просроченной 18486,7 тыс. руб., долгосрочной 16337,2 тыс. руб.

За 2021 год задолженность уменьшилась на 6294,8 тыс. руб., в том числе просроченная на 7008,4 тыс. руб.

Муниципальные гарантии в 2021 году не производились.

Внешняя проверка бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ при подготовке заключения контрольно-счетным органом проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств – Администрация Хабаровского района, Комитет Хабаровского района по финансам, налоговой и кредитной политике, Комитет по образованию Администрации Хабаровского района, Отдел по культуре Администрации Хабаровского района.

В соответствии с п.3 ст.264.1 БК в состав бюджетной отчетности включены следующие формы отчетов:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительная записка

Оценка достоверности годовой бюджетной отчетности включала в себя изучение и оценку основных форм бюджетной отчетности. Фактов недостоверных отчетных данных, искажений бюджетной отчетности, проведенной проверкой, не установлено.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности МО Хабаровский район за 2021 год в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.

Вывод:

Контрольно-счетный орган Хабаровского района Алтайского края рекомендует утвердить отчет об исполнении районного бюджета муниципального образования Хабаровский район Алтайского края за 2021 год.

Председатель
Контрольно-счётного органа
Хабарского района Алтайского края



Н.В.Балыкина