

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ТАБУНСКИЙ РАЙОН АЛТАЙСКОГО КРАЯ

658860, Алтайский край, Табунский район, с. Табуны, ул. Ленина, 15
e-mail: kso-tab@yandex.ru

01.04.2022 № 5

На № _____ от _____

Главе Табунского района Алтайского края Швыдкому В.С.
Председателю Табунского районного Совета депутатов Чайка Г.В.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год

с. Табуны

01 апреля 2022 года

Заключение контрольно-счетного органа муниципального образования Табунский район Алтайского края на отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Табунского районного Совета депутатов от 29.12.2021 г. № 44 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Табунский 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 муниципального образования Табунский район Алтайского края в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Данные, представленные в отчете об исполнении районного бюджета за 2021 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Годовая бюджетная отчетность исполнения районного бюджета за 2021 год представлена в контрольно-счетный орган муниципального образования Табунский район Алтайского края в срок, установленный статьей 21 Решением Табунского районного Совета депутатов от 29.12.2021

г. № 44 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Табунский район Алтайского края».

Состав проекта решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2021 год» (далее по тексту – проект решения), перечень документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют статье 20 Решением Табунского районного Совета депутатов от 29.12.2021 г. № 44 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Табунский район Алтайского края».

Экономические условия исполнения районного бюджета в 2021 году

Основными видами экономической деятельности в Табунском районе являются обрабатывающие производства, сельское хозяйство, розничная торговля.

Развитие Табунского района в 2021 году проходило в непосредственной зависимости от общих условий, складывающихся в экономике Алтайского края.

В 2021 году сфера малого и среднего предпринимательства представлена 18 малыми предприятиями, 69 индивидуальными предпринимателями и 40 крестьянско-фермерскими хозяйствами, 2 предприятиями среднего бизнеса. Средний бизнес представлен сельским хозяйством, в котором занято 289 человек. Численность занятых в малом и среднем предпринимательстве – 756 человек (21,8% от численности, занятых в экономике муниципального образования).

Объем налоговых поступлений от СМП за 2021 год составил 13221,4 тыс. руб. Удельный вес налогов и сборов от субъектов малого и среднего предпринимательства, поступивших в местный бюджет, составил 20,7% от общих налоговых и неналоговых доходов.

По итогам 2021 года произведено сельскохозяйственной продукции на сумму 1755 млн. руб., индекс производства продукции сельского хозяйства составил 148,3% в том числе растениеводческой продукции 205,9%, животноводческой 89,1%.

Выручка по сельскохозяйственным организациям от реализации продукции (работ, услуг) составила 818357 тыс. руб. Количество прибыльных предприятий составило 10 организаций, удельный вес прибыльных хозяйств в общей численности сельскохозяйственных организаций равен 83,4%. В 2021 году получено чистой прибыли 220417 тыс. руб., что значительно выше показателя 2020 года (в 2020 году 11933 тыс. руб. – большие убытки за счет засухи). Уровень рентабельности сельского хозяйства по итогам 2021 года (без учета субсидий) составил 26,6 %, а с учетом полученных субсидий –35,3%.

Рентабельность отрасли растениеводства по итогам 2021 года составила 74,2%. По зерновым и зернобобовым культурам рентабельность по итогам года составила 45,4%, рентабельность производства подсолнечника – 22,6%, рентабельность производства льна- 67,7%.

Финансово-экономическое развитие животноводства в 2021 году складывалось под влиянием разнонаправленных факторов, таких как изменение рыночной конъюнктуры на рынках молока и мяса, роста затрат на производство, связанных с повышением цен на материально-технические ресурсы. По данным ведомственной отчетности выручка от реализации продукции животноводства за 2021 год в районе составила 241142 тыс. руб., получен убыток от реализации продукции - 45300 тыс. руб. Рентабельность производства молока в 2021 году составила 0,92%.

Основу промышленности представляют: ЗАО «Табунский элеватор» - переработка и хранение зерна сельскохозяйственных культур (среднесписочная численность работников – 322 человека) и МУП «Дирекция заказчика по содержанию и ремонту жилья» (среднесписочная численность работников – 52 человека).

Общие итоги исполнения районного бюджета за 2021 год

Районный бюджет за 2021 год в целом исполнен в соответствии с требованиями решения Табунского районного Совета депутатов от 29.12.2020 № 39 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2021 год».

Основные направления бюджетной и налоговой политики Табунского района на 2021 год сформированы в соответствии с основными направлениями бюджетной, налоговой политики Российской Федерации и Алтайского края на 2021 год, с учетом:

положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15.01.2020, Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года»;

распоряжения Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р «Концепция повышения эффективности бюджетных расходов в 2019 – 2024 годах»;

мероприятий, предусмотренных индивидуальной программой социально-экономического развития Алтайского края на 2020 - 2024 годы, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 № 928-р и плана социально-экономического развития Табунского района .

Решением Табунского районного Совета депутатов от 29.12.2020 № 39 «О районном бюджете муниципального образования Табунский район на 2021 год» утверждены на 2021 год основные параметры районного бюджета по доходам в сумме 270176,2 тыс. рублей, по расходам – 275975,0 тыс. рублей и дефицит бюджета – 5798,8 тыс. рублей.

В связи корректировкой плановых показателей налоговых доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение от 29.12.2021 № 39 в течение года вносились изменения и дополнения решениями районного Совета депутатов 08.04.2021 № 7, 08.07.2021 № 19, 30.09.2021 №31, 29.12.2021 № 43, которые повлияли на основные параметры районного бюджета на 2021 год. В результате увеличены доходы районного бюджета на 49604,0 тыс. рублей, расходы – на 46676,7 тыс. рублей, дефицит уменьшился на 2927,2 тыс. рублей.

В отчете об исполнении районного бюджета по сравнению с утвержденным решением от от 29.12.2020 № 39 (в ред. Решения от 29.12.2021 № 43) плановые бюджетные назначения по доходам уменьшены – 10261,3 тыс. руб., по расходам – на 13075,5 тыс. рублей, что связано с внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись в рамках положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Основные показатели районного бюджета за 2021 год представлены в таблице:

| Наименование показателей | Бюджетные назначения, тыс. рублей | | | Процент исполнения | |
|--------------------------|--|---|---------------------------------|---------------------------------------|--|
| | по решению о районном бюджете от 29.12.2020 № 39 | по решению о районном бюджете (в ред. от 29.12.2021 № 43) | По годовой бюджетной отчетности | к плану по решению от 29.12.2020 № 39 | к плану по решению (в ред. от 29.12.2021 № 43) |
| Доходы | 270176,2 | 319780,2 | 309518,9 | 114,6 | 96,8 |
| Расходы | 275975,0 | 322651,7 | 309576,2 | 112,2 | 95,9 |
| Дефицит (-) | -5798,8 | -2871,6 | -57,2 | - | - |

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации контрольно-счетным органом проведены внешние проверки бюджетной отчетности за 2021 год 6 главных администраторов бюджетных средств, результаты которых отражены далее в настоящем заключении. По результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств контрольно-счетным органом подготовлены заключения о результатах контрольного мероприятия.

Исполнение районного бюджета по доходам

Доходная часть районного бюджета формировалась за счет налоговых и неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов.

Поступление доходов в районный бюджет в 2021 году составило 309261,2 тыс. рублей, в том числе налоговых и неналоговых (далее – собственные доходы) – 55915,8 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 253603,2 тыс. рублей.

В структуре доходов районного бюджета собственные доходы составили 18,1 %, безвозмездные поступления – 81,9 %.

Собственные доходы поступили в районный бюджет в сумме 55915,8 тыс. рублей, что на 1972,69 тыс. рублей (на 3,65%) больше плана, утвержденного решением районного Совета депутатов от 29.12.2020 № 39 (в ред. Решения от 29.12.2021 № 43). По сравнению с 2020 годом увеличились на 438,79 тыс. рублей (0,8%).

Налоговые доходы были сформированы в соответствии со статьей 61.1 БК РФ. Общий объем исполнения по налоговым доходам по ф. 0503117 соответствует отчету о движении денежных средств (ф. 0503123) по строке 0301 КОСГУ 111 и составили 45983,04 тыс. рублей или 104,2% от утвержденного плана 44140 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом налоговые доходы увеличились на 65,94 тыс. рублей или на 0,1 %. Доля налоговых доходов в структуре собственных доходов районного бюджета составила 82,2 %.

Наибольший удельный вес (71%) в сумме налоговых поступлений, занимает налог на доходы физических лиц, исполнение составило 39681,8 рублей или 104,4% от утвержденных прогнозных показателей 38025 тыс. рублей, что на 113,4 тыс. рублей или на 0,3% ниже объема поступлений 2020 года.

Налоги на совокупный доход поступили в объеме 3 958,2 тыс. рублей или 103,7 % к утвержденным бюджетным назначениям 3816,0 тыс. рублей, в том числе:

- по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исполнение составило 100,4%, в сумме 1192,3 тыс. руб. (удельный вес его в доходах 2,1%);

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступило 101,2% к плану, в сумме 410,7 тыс. руб. (его удельный вес составляет 0,7% в общем объеме доходов районного бюджета);

- единого сельскохозяйственного налога поступило 100,1% к плану в сумме 1405,9 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме собственных доходов 2,5%)

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, поступило 115,7% к плану в сумме 949,2 тыс. руб. (удельный вес в общем объеме собственных доходов 1,7%)

По сравнению с 2020 годом объем налога на совокупный доход снизился на 520,75 тыс. рублей или на 11,6 %.

Поступление акцизов в районный бюджет составило 2343,1 тыс. рублей, или 101,69 % к утвержденным бюджетным назначениям 2299,0 тыс. рублей, по сравнению с 2020 годом объем акцизов увеличился на 700,19 тыс. рублей или на 42%.

Государственная пошлина исполнена на 104,9% и составила 876,5 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2021 год по неналоговым доходам составило 9056,2 тыс. рублей, темп роста утвержденным назначениям составил 100,9% и на 4,2% выше уровня предыдущего года. Удельный вес в структуре собственных доходов составляет 16,2%.

В неналоговых доходах наибольшую долю составили Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 90%, объем их поступлений составил 8147,5 тыс. рублей (100,8 % от утвержденных бюджетных назначений) к уровню 2020 года увеличился на 83,69 тыс. руб. или 1,03%.

На доходы от оказания платных услуг приходится 0,3 % и составили 24,4 тыс. рублей или тем роста составил 101,6%, к уровню 2020 года объем их поступлений снизился на 81,8% (109,3 тыс. руб.).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 320,5 тыс. рублей (их доля в структуре неналоговых доходов составила 3,5%), от утвержденных бюджетных назначений – 100,5%, по сравнению с предыдущим годом увеличились на 190,6 тыс. рублей.

Платежи за пользование природными ресурсами поступили в сумме 69,7 тыс. рублей или 101 % к утвержденным бюджетным назначениям. Удельный вес в неналоговых поступлениях – 0,8%. По сравнению с предыдущим годом увеличились на 37,2 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 451,1 тыс. рублей или 104,9% от запланированного объема, что на 35,7% (на 118,7 тыс. руб.) выше уровня 2020 года. Удельный вес в неналоговых поступлениях – 5%.

Безвозмездные поступления получены в объеме 253603,2 тыс. рублей, или 95,3% от уточненного плана. К первоначально утвержденным бюджетным назначениям 212188,2 тыс. рублей ассигнования в плане увеличены на 53649 тыс. рублей или на 25,3%.

По сравнению с 2020 годом в отчетном году объем безвозмездных поступлений в районный бюджет увеличился на 19698,6 тыс. рублей или на 8,4%.

Безвозмездные поступления из краевого бюджета в общем объеме доходов районного бюджета составили 83,1%, в том числе:

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности – 25678,0 тыс. рублей;

Дотации на сбалансированность бюджета – 17538,0 тыс. рублей;

Прочая дотация – 3704,1 тыс. руб., а именно на подготовку и проведение отопительного сезона – 1613,7 тыс. руб., на оплату труда – 470,2 тыс. руб., пожарная безопасность - 987,7 тыс. руб. ямочный ремонт и мероприятия в сфере дорожной деятельности – 227,7 тыс. руб., мероприятия по антитеррористической защите - 17,8 тыс. руб., баки ТКО – 387 тыс. руб;

Субвенций – 137310,2 тыс. рублей;

Субсидии – 69371,9 млн. рублей, в том числе:

- на обеспечение расчетов за уголь (отопление) учреждений бюджетной сферы 12,9 млн. рублей, которые направлены на приобретение угля для нужд бюджетной сферы района.

- на расходы местных бюджетов по оплате труда работников муниципальных учреждений в сумме 16,6 млн. руб.

Исполнение районного бюджета по расходам

В соответствии со статьями 217 и 217.1 БК РФ исполнение районного бюджета в 2021 году организовано на основании сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Исполнение расходов районного бюджета в 2021 году осуществляли 6 главных распорядителей средств районного бюджета в целом в рамках действующего бюджетного законодательства, на основе реестра расходных обязательств Табунского района.

По расходам районный бюджет за 2021 год исполнен в сумме 309576,2 тыс. рублей, или 95,9% к уточненному плану 2021 года. В сравнении с 2020 годом объем расходов увеличился на 6,6% (19032,9 тыс. руб.).

Исполнение районного бюджета в разрезе разделов классификации расходов бюджетов Российской Федерации (далее – функциональная классификация) составило:

| Наименование показателей | Бюджетные назначения, тыс. рублей | | Фактические показатели годовой бюджетной отчетности, руб. | Процент исполнения | |
|---|--|---|---|-------------------------|---------------------|
| | Утверждено решением от 29.12.2020 № 39, руб. | По годовой бюджетной отчетности (уточненный план), руб. | | к первоначальному плану | к уточненному плану |
| Раздел 0100 Общегосударственные вопросы | 23176150,00 | 28 716 961,00 | 28 594 804,22 | 123,38 | 99,57 |
| Раздел 0200 Национальная оборона | 785900,00 | 785 900,00 | 785 900,00 | 100,00 | 100,00 |
| Раздел 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1761600,00 | 1 865 880,00 | 1 865 552,00 | 105,90 | 99,98 |
| Раздел 0400 Национальная экономика | 6910100,00 | 7 126 460,00 | 6 959 893,36 | 100,72 | 97,66 |
| Раздел 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 34534000,00 | 43 666 929,25 | 38 792 089,55 | 112,33 | 88,84 |
| Раздел 0700 Образование | 160691900,00 | 185 413 111,90 | 178 902 542,94 | 111,33 | 96,49 |
| Раздел 0800 Культура, кинематография | 15078050,00 | 14 028 577,76 | 13 962 971,36 | 92,60 | 99,53 |
| Раздел 1000 Социальная политика | 17426000,00 | 18 413 975,00 | 17 087 161,26 | 98,06 | 92,79 |
| Раздел 1100 Физическая культура и спорт | 7114800,00 | 5 938 951,09 | 5 930 359,75 | 83,35 | 99,86 |
| Раздел 1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга | 30000,00 | 30 600,00 | 30 582,00 | 101,94 | 99,94 |
| Раздел 1400 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 8466500,00 | 16 664 393,00 | 16 664 393,00 | 196,83 | 100,00 |
| Всего расходов | 275 975 000,00 | 322 651 739,00 | 309 576 249,44 | 112,18 | 95,95 |

Исполнение районного бюджета более, чем на 99 % составило по разделам «Общегосударственные вопросы» (99,6%) «Национальная оборона» (100 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,98%), «Культура, кинематография» (99,5%), «Физическая культура и спорт» (99,86%), и «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (99,9%), «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (100%), минимальный уровень исполнения районного бюджета сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (88,84%).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы профинансированы на 99,6% к плану. К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 7458,9 тыс. рублей или на 35,3 %.

По данному разделу сумма расходов составила 28,6 млн. руб., в том числе на выплату заработной платы 21,8 млн. рублей. На функционирование административной комиссии расходы составили 256,0 тыс. рублей.

По разделу 0200 «Национальная оборона» расходы профинансированы на 100 % к плану. К соответствующему уровню 2020 года расходы по указанному разделу увеличились на 27,9 тыс. рублей или на 3,7%. На осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, органам местного самоуправления средства направлены в запланированном объеме – 785,9 тыс. рублей.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы профинансированы на 99,98 % к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 280,4 тыс. рублей или на 17,7%. По данному разделу отражены расходы на содержание единой диспетчерской службы в сумме 1865,6 тыс. рублей.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы профинансированы на 97,66% к плану. По сравнению с соответствующим периодом 2020 года расходы раздела увеличились на 63,7 тыс. рублей или на 0,9%. и составили 6896,2 тыс. рублей. Расходы по данному разделу были направлены на: - занятость школьников в летний период в сумме 42,6 тыс. руб., - расходы по отлову и содержанию безнадзорных животных в размере 37,6 тыс. руб., - на содержание управления сельского хозяйства и продовольствия в сумме 3,6 млн. рублей., - на содержание, ремонт, реконструкцию и строительство автомобильных дорог, являющихся муниципальной собственностью в сумме 3,2 млн. рублей, в том числе за счет средств краевого бюджета 959,0 тыс. рублей, за счет средств дорожного фонда района 2,3 млн. рублей.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы профинансированы на 88,84% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы снизились на 5701,2 тыс. рублей или на 12,8%. Расходы по данному разделу составили 38792,1 тыс. рублей и были направлены на финансирование программ, таких как:

В рамках государственной программы Алтайского края «Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края»: продолжилась реконструкция водопроводных сетей и сооружений в с. Сереброполь на сумму 15,9 млн. рублей, из них за счет субсидии на реализацию мероприятий программы в сумме 14,9 млн. рублей, софинансирование составило 1,0 млн. рублей; мероприятия по улучшению жилищных условий молодых специалистов в сумме 867,9 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета;

В рамках государственной программы Алтайского края «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами»

- по подпрограмме «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в Алтайском крае» был проведен капитальный ремонт водозаборного узла в с. Табуны на сумму 2,2 млн. рублей, Техническое перевооружение (без элементов реконструкции) водозаборного узла в с. Алтайское на сумму 1,9 млн. рублей. Всего на сумму 4,1 млн. рублей, за счет средств краевого бюджета в сумме 4,0 млн. рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 70,8 тыс. рублей;

- по подпрограмме «Модернизация и обеспечение стабильного функционирования объектов теплоснабжения» закуплено оборудование для котельных на сумму 6,3 млн. рублей, за счет средств краевого бюджета в сумме 6,2 млн. рублей, за счет средств местного бюджета в сумме 151 тыс. рублей. На оплату угля 10,1 млн. рублей, в том числе за счет средств субсидии краевого бюджета на обеспечение расчетов за топливно-энергетические ресурсы в сумме 9,1 млн. рублей. софинансирование местного бюджета составило 1,0 млн. рублей.

По разделу 0700 «Образование» расходы профинансированы на 96,49% к плану. Расходы по данному разделу составили 178902,5 тыс. руб. или 57,8 % от общих расходов районного бюджета. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов по разделу увеличилось на 16688,5 тыс. рублей или на 10,3%. В том числе по подразделам:

Содержание детских садов - расходы составили 41,0 млн. рублей, увеличение к прошлому году составило 4,9 %, в том числе на выплату заработной платы 33,9 млн. рублей.

Расходы на содержание школ района составили 123,3 млн. руб., в том числе средства на выплату заработной платы 86,9 млн. рублей,

- расходы на горячее питание за счет средств краевого бюджета в размере 4 рубля 85 копеек на 1-го учащегося в день составили 64,0 тыс. рублей,

- расходы на питание детей с ограниченными возможностями за счет средств краевого бюджета в размере 79 рублей на 1-го ребенка составили 567,9 тыс. рублей.

- Группы кратковременного пребывания в размере 39 рублей 50 копеек на 1-го ребенка составили 4,5 тыс. рублей.

- горячее питание учащихся начальных классов за счет средств федерального бюджета в размере 51 рубль на одного ребенка составили 2006,2 тыс. рублей.

- льготы местного бюджета на питание детей в школах и группах продленного дня составили 12,3 тыс. рублей.

Расходы на учреждения по внешкольной работе с детьми составили 4,9 млн. рублей, в том числе в разрезе учреждений:

- центр дополнительного образования 3,0 млн. рублей, в т.ч. зарплата 2,7 млн. рублей,

- детская музыкальная школа 1,9 млн. рублей, в т.ч. зарплата 1,6 млн. рублей.

На ежемесячное вознаграждение за классное руководство расходы составили 8,4 млн. рублей за счет средств федерального бюджета. Прочие расходы по образованию составили 9,2 млн. рублей, в т.ч. на содержание аппарата комитета по образованию – 3,0 млн. рублей, на заработную плату направлено 2,9 млн. рублей; на содержание централизованной бухгалтерии комитета по образованию – 5,5 млн. рублей, в том числе на заработную плату 4,8 млн. рублей. В данном разделе так же учтены средства краевого бюджета:

- На функционирование органов опеки и попечительства 333,2 тыс. рублей;

- На функционирование комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав 342,8 тыс. рублей;

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы профинансированы на 99,53% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов раздела

снизились на 471,4 тыс. рублей или на 3,3%. Расходы на содержание учреждений культуры составили 13962,9 тыс. руб. из них: на содержание музея – 532,9 тыс. руб.; содержание центральной библиотечной системы – 4,0 млн. рублей, на содержание клубной системы 6,2 млн. руб., содержание аппарата комитета по культуре составило 1,1 млн. руб., бухгалтерии – 999,9 тыс. руб., тех. персонала учреждений культуры района – 1,0 млн. рублей, на реализацию муниципальной программы «Культура» направлено 27,1 тыс. рублей. Удельный вес расходов по данному разделу составляет 4,5 %.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы профинансированы на 92,79% к плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года финансирование расходов снизилось на 4938,1 тыс. рублей или на 20,4%. Расходы на социальное обеспечение составили 17087,2 тыс. руб., в том числе на пенсионное обеспечение муниципальных служащих в сумме 227,3 тыс. рублей. В рамках государственной программы Алтайского края «Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края» мероприятия по улучшению жилищных условий молодых специалистов в сумме 867,9 тыс. рублей, за счет средств краевого бюджета.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы профинансированы на 99,86% к плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года финансирование расходов снизилось на 424,4 тыс. руб. (6,7%). Расходы по данному разделу составили 5930,4 тыс. руб., направлены на содержание Табунской спортивной школы, в том числе на заработную плату 4,0 млн. рублей.

По разделу 1300 Обслуживание государственного (муниципального) долга расходы профинансированы на 99,94% к плану. По сравнению с соответствующим уровнем прошлого года финансирование расходов осталось на уровне прошлого года.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов и муниципальных образований общего характера» профинансированы на 100%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем межбюджетных трансфертов увеличился на 3320,59 тыс. рублей или на 24,9%.

Структура расходов районного бюджета

| КБК | Наименование раздела классификации расходов районного бюджета | Доля % |
|-----------------------|--|--------------|
| 0100 | Общегосударственные вопросы | 9,2 |
| 0200 | Национальная оборона | 0,3 |
| 0300 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,6 |
| 0400 | Национальная экономика | 2,2 |
| 0500 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 12,5 |
| 0700 | Образование | 57,8 |
| 0800 | Культура, кинематографии | 4,5 |
| 1000 | Социальная политика | 5,5 |
| 1100 | Физическая культура и спорт | 1,9 |
| 1300 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 0,0 |
| 1400 | Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований общего характера | 5,4 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 100,0 |

Основную долю (57,8%) в расходах районного бюджета занимают расходы на образование.

Расходы по распорядителям бюджетных средств представлены в следующей таблице
«Анализ исполнения по расходам в разрезе ГРБС за 2021 год»:

| Наименование ГРБС | Фактическое исполнение за 2021 год | | Первоначальный план на 2021 год (решение РСД от 29.12.2020 № 39) | | Уточненный план на 2021 год (по годовой отчетности) | | Фактическое исполнение в 2021 году | |
|--|------------------------------------|--------------|--|--------------|---|---------------|------------------------------------|--------------|
| | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % | тыс. руб. | уд. вес, % |
| Отдел по культуре, спорту и делам молодежи администрации Табунского района Алтайского края | 21195,2 | 7,3 | 23791,75 | 8,6 | 21762,2 | 6,74 | 21 676,8 | 7,0 |
| Комитет администрации Табунского района по образованию | 176068,4 | 60,6 | 175949 | 63,8 | 195994,3 | 60,74 | 190 017,4 | 61,4 |
| Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Табунского района | 3450,5 | 1,2 | 3554,1 | 1,3 | 3641,7 | 1,13 | 3 639,7 | 1,2 |
| Администрация Табунского района Алтайского края комитет по финансам, налоговой и кредитной политике | 24040,3 | 8,3 | 17919,3 | 6,5 | 28413,2 | 8,81 | 28 148,7 | 9,1 |
| Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Табунского района Алтайского края | 468,9 | 0,2 | 718,4 | 0,3 | 779,9 | 0,24 | 779,8 | 0,3 |
| Администрация Табунского района Алтайского края | 65319,9 | 22,5 | 54042,450 | 19,6 | 72060,5 | 22,33 | 65 313,9 | 21,1 |
| ИТОГО | 290 543,2 | 100,0 | 275 975,00 | 100,0 | 322 651,7 | 100,00 | 309 576,2 | 100,0 |

Согласно отчетным данным по распорядителям бюджетных средств расходы районного бюджета произведены следующим образом:

Отдел по культуре, спорту и делам молодежи администрации Табунского района Алтайского края - исполнение к уточненному плану составило 21 676,8 тыс. рублей или 99,6%;

Комитет администрации Табунского района по образованию - исполнение к уточненному плану составило 190 017,4 тыс. рублей или 97,0%;

Управление сельского хозяйства и продовольствия администрации Табунского района - исполнение к уточненному плану составило 3 639,7 тыс. рублей или 99,9%;

Администрация Табунского района Алтайского края комитет по финансам, налоговой и кредитной политике - исполнение к уточненному плану составило 28 148,7 тыс. рублей или 99,1%;

Комитет по экономике и управлению муниципальным имуществом администрации Табунского района Алтайского края - исполнение к уточненному плану составило 779,8 тыс. рублей или 100%;

Администрация Табунского района Алтайского края – исполнение к уточненному плану составило 65 313,9 тыс. рублей или 90,6%.

Анализ расходов на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности

Финансирование расходов на капитальные вложения в 2021 году предусмотрено в рамках Постановления Правительства Алтайского края от 20.12.2019 № 530 «Об утверждении государственной программы Алтайского края «Комплексное развитие сельских территорий Алтайского края». На выполнение мероприятий по данной программе в 2021 году из средств краевого бюджета выделено 15766,8 тыс. руб. в том числе: 867,9 тыс. руб. на расходы в части улучшения жилищных условий молодых специалистов; 14898,9 тыс. руб. на расходы по реконструкции водопроводных сетей и сооружений в с. Сереброполь. Из средств районного бюджета выделено 998,20 тыс. руб. на расходы по реконструкции водопроводных сетей и сооружений в с. Сереброполь. Остаток на 01.01.2022 года по данной подпрограмме составил 4228,4 тыс. руб.

По государственной программе Алтайского края «Обеспечение населения Алтайского края жилищно-коммунальными услугами», утвержденной постановлением Правительства Алтайского края от 31.07.2019 № 297, финансирование расходов осуществлялось по следующим подпрограммам:

по подпрограмме «Развитие водоснабжения, водоотведения и очистки сточных вод в Алтайском крае» на выполнение мероприятий в 2021 году из средств краевого бюджета выделено 4041,1 тыс. руб. из средств районного бюджета выделено 70,8 тыс. руб. Остаток на 01.01.2022 года по данной подпрограмме составил 258,9 тыс. руб.

По подпрограмме «Модернизация и обеспечение стабильного функционирования объектов теплоснабжения» на выполнение мероприятий по капитальному ремонту (расходы на реализацию мероприятий по строительству, реконструкции, ремонту и капитальному ремонту объектов теплоснабжения было закуплено оборудование для котельных) из краевого бюджета выделено 6200 тыс. рублей, из районного бюджета 151,4 тыс. рублей, средства освоены в полном объеме.

Анализ использования средств муниципального дорожного фонда

Остаток средств на 01 января 2022 года составил 395,7 тыс. рублей, за 2021 год поступило 3302,1 тыс. рублей, использовано средств муниципального дорожного фонда в сумме 3066,0 тыс. рублей, из них:

на капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения, относящихся к муниципальной собственности и искусственных сооружений на них - 959,0 тыс. рублей.

Состояние кредиторской и дебиторской задолженности

По состоянию на 1 января 2022 года дебиторская задолженность увеличилась за 2021 год на 379149,6 тыс. рублей и составила 667808,3 тыс. рублей.

Согласно стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н и пункту 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н с 01 января 2018 года на счета аналитического учета счета 0205 00 000 должны учитываться начисленные администратором доходы от ожидаемых к поступлению по договорам аренды земельных участков, следовательно, в структуре дебиторской задолженности наибольший удельный вес (94,9%) занимают расчеты по доходам от платежей при использовании природными ресурсами и составляют 633938,0 тыс.

рублей. По отношению к аналогичному периоду прошлого года задолженность по данному счету увеличилась на 366938,69 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по счету аналитического учета счета 0206 00 000 (Расчеты по выданным авансам) на конец 2021 года составила 33769,7 тыс. руб., удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности составил 5,04%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года задолженность по данному счету снизилась на 12133,49 тыс. руб. (56%). На данном счете отражены расходы по приобретению угля для нужд отопления МУП «Дирекции заказчика».

Дебиторская задолженность по счету аналитического учета счета 0209 00 000 (Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам) на конец 2021 года составила 79,7 тыс. руб., удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности составил 0,01%.

По счету аналитического учета счета 0303 00 000 (Расчеты по платежам в бюджеты) дебиторская задолженность составила 20,9 тыс. руб., удельный вес – 0,003%. По отношению к аналогичному периоду прошлого года задолженность по данному счету снизилась на 1,41 тыс. руб. (6,3%).

Кредиторская задолженность за 2021 год составила 14289,9 тыс. рублей, снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1368,81 тыс. руб. (8,8%).

В структуре кредиторской задолженности 99,9% приходится по аналитическому счету 0302 00 000 (задолженность по принятым обязательствам (за содержание имущества, перед поставщиками и подрядчиками и др.), в общем объеме – 14279,6 тыс. рублей. Наибольшая задолженность сложилась по приобретению материальных запасов, по счету 0302 34 000 (Расчеты по приобретению материальных запасов) приходится 13103,7 тыс. руб. По отношению к аналогичному периоду прошлого года задолженность по данному счету снизилась на 811,7 тыс. руб. (5,4%).

По счету аналитического учета счета 0205 00 000 (расчеты по доходам) кредиторская задолженность составила 10,38 тыс. руб.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2022 года у районного бюджета отсутствует.

Кредиторская и дебиторская задолженности, отраженные на начало и конец 2021 года в бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, соответствуют своду данных отчетности главных распорядителей средств районного бюджета. Контрольно-счетный орган полагает необходимым главным администраторам средств районного бюджета принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженности.

Состояние муниципального долга Табунского района Источники финансирования дефицита районного бюджета

Муниципальный долг Табунского района на 01.01.2022 составляет 30582,0 тыс. руб. (Бюджетные кредиты, привлеченные в местный бюджет от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации). В 2021 году в коммерческих банках кредиты не привлекались.

За 2021 год районный бюджет исполнен с превышением расходов над доходами (с дефицитом) в сумме 57,3 тыс. рублей при плановом дефиците – 2871,58 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита районного бюджета соответствуют составу, установленному для местного бюджета статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и утвержденному решением районного Совета депутатов от 29.12.2020 № 39 (в ред. Решения от 29.12.2021 № 43).

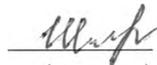
Вывод

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Администрацией Табунского района Алтайского края комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике в соблюдении п.2 ст.264.4 БК РФ, в срок, установленный Решением Табунского районного Совета депутатов от 29.12.2021 г. № 44 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании Табунский район Алтайского края».

Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных Решением о бюджете не выявлено.

Контрольно-счетный орган предлагает Табунскому районному Совету депутатов рассмотреть и утвердить отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год.

Председатель контрольно-счетного
органа муниципального образования
Табунский район Алтайского края


(подпись)

Е.А. Шпулинг