|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Контрольно – ревизионная**  **комиссия –**  **контрольно-счетный орган**  **муниципального района**  **«Койгородский»** |  | **Видзöдан да ревизия**  **нуöдан комиссия -**  **«Койгорт»**  **муниципальнöй районлöн**  **видзöдан-арталан орган** |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 20 апреля 2022 года |  | № \_\_\_\_\_\_\_ |

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования муниципального района «Койгородский»

за 2021 год по результатам внешней проверки

|  |  |
| --- | --- |
| Основание  для проведения внешней проверки  и подготовки заключения | - статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации,  - статья 19 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Койгородский», утвержденном Решением Совета МР «Койгородский» от 03.02.2021г. № VI-6/40 (в ред. от 22.09.2021г. № VI-10/85),  - Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Койгородский», утвержденный Решением Совета МР «Койгородский» от 26.03.2014г. № IV-25/227,  - статья 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии – контрольно-счетном органе МР «Койгородский», утвержденного Решением Совета МР «Койгородский» от 17.11.2021г. № VI-12/110,  - План контрольных мероприятий Контрольно-ревизионной комиссии на 2022 год, утвержденный от 29.12.2020г. № 20-р,  - распоряжение председателя Контрольно-ревизионной комиссии от 31.03.2022г. № 4-р. |
| Для подготовки заключения представлены | * + Годовой отчёт об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год в составе, определённом ст. 264.1Бюджетного кодекса РФ, ст. 19 Положения о бюджетном процессе;   + Проект Решения Совета МР «Койгородский» «Об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год;   + бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств за 2021 год;   + Решения Совета МР «Койгородский» «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» со всеми изменениями и дополнениями;   + Утвержденная Сводная бюджетная роспись расходов МО МР «Койгородский» на 31.12.2021г. |
| Выводы  по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности  и годового отчета об исполнении местного бюджета | 1. Годовая бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. 2. Нарушения Порядка применения кодов бюджетной классификации в части правильности применения и отражения кодов и наименований доходов и расходов не установлены. 3. Расходы бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год по всем разделам, подразделам, целевым статьям классификации расходов бюджетов РФ, по программным и непрограммным направлениям подтверждаются соответствующими показателями годовой бюджетной отчётности главных администраторов средств бюджета МО МР «Койгородский». 4. Расходование средств сверх бюджетных ассигнований, утвержденных Решением Совета МР «Койгородский» «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» не установлено. 5. Расходование средств бюджета МО МР «Койгородский» сверх Сводной бюджетной росписи, а также не предусмотренных Сводной бюджетной росписью, в ходе проверки не выявлено. |

В соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в МР «Койгородский», Положения о Контрольно-ревизионной комиссии, Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Койгородский», на основании Плана контрольных мероприятий на 2022 год, председателем Контрольно-ревизионной комиссии Чесноковой М.А. были проведены:

1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчётности за 2021 год пяти главных администраторов бюджетных средств и подготовлены соответствующие заключения.
2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год и подготовлено соответствующее заключение.

Цель внешней проверки – проверка соблюдения сроков представления Годового отчета об исполнении бюджета в представительный и контрольно-счетный орган муниципального района на внешнюю проверку, проверка полноты, достоверности, соответствия / несоответствия показателе й Годового отчета об исполнении бюджета показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств местного бюджета, соответствия фактического исполнения доходов и расходов бюджета утвержденным плановым назначениям, соблюдение ограничений, установленных Бюджетным кодексом РФ.

**I. Общая характеристика плановых назначений**

**и исполнения бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год**

1.1. Плановые бюджетные назначения по доходам и расходам были утверждены Решением Совета МР «Койгородский» от 18.12.2020г. № VI-4/20 «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее Решение о бюджете на 2021 год).

В течение отчетного финансового года в плановые бюджетные назначения были внесены следующие изменения:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Номер | Дата | **Доходы** | **Расходы** | **дефицит (-) / профицит (+)** | Изменения (+, -) | |
| доходы | расходы |
| Первоначальное Решение о бюджете: | | | | | |  |  |
|  | VI-4/20 | 18.12.2020 | **526 099,9** | **524 253,1** | **1 846,8** |  |  |
| Решения об изменении в бюджет: | | | | | | | |
| 1 | VI-6/39 | 03.02.2021 | 508 770,3 | 542 715,8 | -33 945,5 | -17 329,6 | 18 462,7 |
| 2 | VI-8/68 | 21.04.2021 | 548 822,2 | 584 426,2 | -35 604,0 | 40 051,9 | 41 710,4 |
| 3 | VI-9/80 | 23.06.2021 | 558 844,2 | 594 448,2 | -35 604,0 | 10 022,0 | 10 022,0 |
| 4 | VI-11/97 | 22.10.2021 | 596 858,6 | 632 462,6 | -35 604,0 | 38 014,4 | 38 014,4 |
| 5 | VI-13/113 | 17.12.2021 | **532 665,8** | **568 269,8** | **-35 604,0** | -64 192,8 | -64 192,8 |
| Изменения по доходам и расходам относительно первоначального бюджета: | | | | | | **6 565,9** | **44 016,7** |

Изменения доходов и расходов бюджета были обусловлены распределением остатков средств на начало финансового года и поступлением межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы и иных источников.

В целом за отчетный год прирост доходной части бюджета относительно первоначально принятого бюджета составил 1,3% или 6 565,9 тыс. руб., прирост расходной части – 8,4% или 44 016,7 тыс. руб.

Показатели Сводной бюджетной росписи бюджета МО МР «Койгородский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов по состоянию на 01.01.2022г. (далее Сводная бюджетная роспись) составили 568 269 861,72 руб., что с учетом округления до тысяч рублей составляет 568 269,9 тыс. руб., и больше утвержденных Решением о бюджете на 17.12.2021г. на 0,1 тыс. руб.

Сводная бюджетная роспись, представленная в составе материалов к внешней проверке, утверждена финансовым органом на дату *30.12.2021г.* *Контрольно-ревизионная комиссия рекомендует утвердить на конец финансового года – 31 декабря 2021г. по состоянию на 1 января 2022 года* (по аналогии со Сводной бюджетной росписью республиканского бюджета Республики Коми).

1.2. Отчёт об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год представлен Администрацией МР «Койгородский» в Контрольно-ревизионную комиссию 28.03.2022г., что соответствует сроку, установленному ч. 4 ст. 19 Положения о бюджетном процессе, в полном объеме и со всеми документами и материалами, предусмотренными ч. 6 и 7 ст. 19 Положения о бюджетном процессе.

1.3. Основные характеристики бюджета муниципального образования муниципального района «Койгородский» за 2021 год, по данным Годового отчета об исполнении бюджета и по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, составили следующие объемы:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено Решением о бюджете | Бюджетные назначения в Сводной бюджетной росписи | Исполнено за 2021 год | | Отклонение  (гр.5-гр.4) | Исполнение, % | |
| по данным отчета об исполнении бюджета | по результатам проверок | к решению о бюджете | к  назначениям росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Общий объем доходов** | 532 665,8 | 532 665,9 \* | 525 252,2 | 525 252,2 | 0 | 98,6 | 98,6 |
| **Общий объем расходов** | 568 269,8 | 568 269,9 \* | 550 006,2 | 550 006,2 | 0 | 96,8 | 96,8 |
| **Дефицит (-)/ профицит (+)** | -35 604,0 | -35 604,0 | -24 754,0 | -24 754,0 | 0 | х | х |

\* - погрешность в 0,1 тыс. руб. за счет округлений до тысяч рублей.

Бюджет МО МР «Койгородский» за 2021 год исполнен по доходам на 98,6% плановых назначений. Исполнение бюджета по расходам к плановым ассигнованиям, утвержденным Решением о бюджете, а также к плановым назначениям, утвержденным Сводной бюджетной росписью, составило 96,8%. Финансовый год планировался с дефицитом в размере 35 604,0 тыс. руб., завершился исполнением бюджета с профицитом в размере 24 750,0 тыс. руб.

1.4. Основные характеристики бюджета МО МР «Койгородский» за последние три года следующие:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено Решением о бюджете | | | Исполнено | | |
| 2019 | 2020 | 2021 | 2019 | 2020 | 2021 |
| **Общий объем доходов** | **474 394,7** | **524 663,0** | **532 665,8** | **459 244,2** | **505 391,7** | **525 252,2** |
| *изменение к предыдущему году* | *46 730,9* | *50 268,3* | *8 002,8* | *35 405,1* | *46 147,5* | *19 860,5* |
| *изменение в процентах* | *110,9* | *110,6* | *101,5* | *108,4* | *110,0* | *103,9* |
| **Общий объем расходов** | **487 366,9** | **530 677,2** | **568 269,8** | **465 004,3** | **473 955,1** | **550 006,2** |
| *изменение к предыдущему году* | *3 741,6* | *43 310,3* | *37 592,6* | *-38,0* | *8 950,8* | *76 051,1* |
| *изменение в процентах* | *100,8* | *108,9* | *107,1* | *100,0* | *101,9* | *116,1* |
| **Дефицит (-) / профицит (+)** | **-12 972,2** | **-6 014,2** | **-35 604,0** | **-5 760,1** | **31 436,6** | **-24 754,0** |

Доходы бюджета ежегодно увеличивались по сравнению с предыдущим годом - на 8,4%, 10,0%, 3,9%, соответственно. Расходы бюджета в отчетном году увеличились по сравнению с 2020 годом на 16,1%, в 2020 году относительно 2019 года выросли на 1,9%, в 2019 году оставались на уровне 2018 года. Темпы роста расходной части бюджета ежегодно выше темпов роста доходной части бюджета.

II. Результаты внешней проверки бюджетной отчётности

за 2021 год главных администраторов бюджетных средств

2.1. Внешняя проверка бюджетной отчётности за 2021 год пяти главных администраторов и распорядителей бюджетных средств (далее ГАБС, ГРБС) МО МР «Койгородский» – Администрации муниципального района «Койгородский» (далее Администрация района), Контрольно-ревизионной комиссии – контрольно-счетного органа МР «Койгородский» (далее Контрольно-ревизионная комиссия), Управления культуры, физической культуры и спорта администрации муниципального района «Койгородский» (далее Управление культуры), Управления образования администрации муниципального района «Койгородский» (далее Управление образования), Финансового управления администрации муниципального района «Койгородский» (далее Финансовое управление) была проведена в соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 19 Положения о бюджетном процессе.

2.2. Бюджетная отчётность за 2021 год четырьмя администраторами была представлена в Контрольно-ревизионную комиссию в установленный бюджетным законодательством срок (не позднее 1 марта), в полном объеме, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением. Одним администратором (Управлением культуры) в нарушение требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой Приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н (далее Инструкция № 191н) отчетность представлена не в полном объеме (причиной явилось отсутствие главного бухгалтера на дату сдачи отчетности в Контрольно-ревизионную комиссию).

В ходе внешней проверки были проанализированы 100 форм отчётности. В заключениях по результатам проверки отражены выводы о соблюдении / несоблюдении требований по срокам ее представления и полноте состава форм отчётности, проведен анализ администрирования доходов бюджета и исполнения расходов бюджета, проведено сравнение показателей отчетного года с показателями прошлого года, анализ администрирования источников финансирования дефицита бюджета, соблюдение соотношений в формах отчетности.

2.3. Внешняя проверка отчётности в целом показала соответствие требованиям Инструкции № 191н; соответствие требованиям Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения, утвержденных приказом Минфина России от 06.06.2019г. № 85н (далее Порядок применения КБК № 85н), Кодам бюджетной классификации на 2021 год. утвержденных приказом Минфина России от 08.06.2020г. № 99н (далее Приказ от 08.06.2020 № 99н); Решению Совета МР «Койгородский» «О бюджете МО МР «Койгородский» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»; Сводной бюджетной росписи на 2021 год.

В ходе проверки были отмечены нарушения требований 15 пунктов Инструкции № 191н, из них: неверное составление двух форм отчетности двумя ГРБС, одним из них внесены исправления в отчет, непредставление пяти форм отчетов, входящих в состав Пояснительной записки. Также были сделаны замечания об отсутствии в текстовой части пояснительной записки детальной, развернутой информации о причинах неисполнения плановых показателей, причинах увеличения дебиторской/кредиторской задолженности, движении материальных активов и иной информации, оказавшей существенное влияние и характеризующей результаты деятельности субъекта отчетности.

На конец отчетного года уменьшилась дебиторская задолженность четырех ГРБС, увеличилась у одного ГРБС; в структуре задолженности наибольшие объемы занимают расчеты по платежам в бюджет и расчеты по поступлениям текущего характера от бюджетных и автономных учреждений образования; просроченная дебиторская задолженность имеется по доходам от операционной аренды. Кредиторская задолженность на конец отчетного года увеличилась у всех администраторов средств бюджета; основную долю в ней занимают расчеты с бюджетом по уплате налоговых платежей и страховых взносов; просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По итогам внешней проверки отчетности предложено администраторам бюджетных средств учесть замечания для повышения качества формирования отчетности, принимать меры для полного освоения бюджетных назначений, недопущению роста дебиторской и кредиторской задолженностей и своевременному их погашению.

2.4. Показатели годовой бюджетной отчетности ГАБС соответствовали показателям в Сводном годовом отчете об исполнении консолидированного бюджета МО МР «Койгородский» на 01.01.2022г. формы 0503317 (далее ф. 0503317), показателям Отчета об исполнении бюджета формы 0503117 (далее ф. 0503117) и подтверждали данные Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год, представленного администрацией района в Совет муниципального района «Койгородский» и Контрольно-ревизионную комиссию.

# **III. Доходы бюджета**

3.1. Первоначально объем доходов Решением о бюджете на 2021 год от 18.12.2020г. был определен в сумме **526 099,9 тыс. руб.** В последней редакции Решения о бюджете на 2021 год от 17.12.2021г. объем доходов был запланирован в размере **532 665,8 тыс. руб.**

3.2. По данным Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год доходы бюджета муниципального района «Койгородский» составили **525 252,2 тыс. руб.** или 98,6% к плану.

Администрирование доходов, поступивших в бюджет МР «Койгородский» в отчетном году, осуществлялось 13 администраторами доходов (в 2020 году было 15 администраторов).

Перечень главных администраторов доходов бюджета МО МР «Койгородский», являющихся органами местного самоуправления (Администрация района, Контрольно-ревизионная комиссия, Управление культуры, Управление образования, Финансовое управление) определены в Приложении 6 к Решению о бюджете на 2021 год. Кроме того, администраторами доходов бюджета являлись 8 государственных органов Республики Коми и Российской Федерации (в 2020 году таковых было 10 органов), осуществляющих контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты доходов, это:

|  |  |
| --- | --- |
| Код | Наименование |
| 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования |
| 100 | Федеральное казначейство |
| 182 | Федеральная налоговая служба |
| 188 | Министерство внутренних дел Российской Федерации |
| 843 | Служба Республики Коми строительного, жилищного и технического надзора (контроля) |
| 852 | Министерство природных ресурсов и охраны окружающей среды Республики Коми |
| 875 | Министерство образования, науки и молодежной политики Республики Коми |
| 890 | Министерство юстиции Республики Коми |

3.3. Структура поступлений доходов за 2021 год следующая:

1) удельный вес собственных доходов (налоговых и неналоговых) в общей сумме доходов бюджета – 26%;

2) удельный вес безвозмездных поступлений (в том числе из других бюджетов бюджетной системы РФ и иных источников) – 74%.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Плановые назначения 2021 года | Исполнено за 2021 год | Исполнено, в % | Уд. вес,  в % | Исполнено за 2020 год | Изменения  2021 к 2020 году | |
| в сумме | в % |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **ДОХОДЫ, всего, в том числе:** | **532 665,9** | **525 252,2** | **98,6** | **100,0** | **505 391,7** | **19 860,5** | **103,9** |
| **СОБСТВЕННЫЕ доходы (налоговые и неналоговые)** | **134 796,6** | **136 287,8** | **101,1** | **25,9** | **132 142,0** | **4 145,8** | **103,1** |
| *- НАЛОГОВЫЕ* | *127 430,9* | *128 966,7* | *101,2* | *24,6* | *125 955,0* | *3 011,7* | *102,4* |
| Налог на доходы физ. лиц | 117 247,6 | 116 942,6 | 99,7 | 85,8 | 114 929,6 | 2 013,0 | 101,8 |
| Акцизы | 2 436,7 | 2 432,6 | 99,8 | 1,8 | 3 295,3 | -862,7 | 73,8 |
| Налоги на совокупный доход | 6 953,6 | 8 800,1 | 126,6 | 6,5 | 6 928,4 | 1 871,7 | 127,0 |
| - УСН | 5 168,9 | 7 022,6 | 135,9 | 5,2 | 2 514,0 | 4 508,6 | 279,3 |
| - ЕНВД | 1 267,0 | 1 257,1 | 99,2 | 0,9 | 4 247,0 | -2 989,9 | 29,6 |
| - ЕСХН | 38,7 | 22,1 | 57,1 | 0,0 | 22,2 | -0,1 | 99,5 |
| - Патент | 479,0 | 498,3 | 104,0 | 0,4 | 145,2 | 353,1 | 343,2 |
| Государственная пошлина | 793,0 | 791,4 | 99,8 | 0,6 | 801,7 | -10,3 | 98,7 |
| *- НЕНАЛОГОВЫЕ* | *7 365,7* | *7 321,1* | *99,4* | *1,4* | *6 187,0* | *1 134,1* | *118,3* |
| Доходы от использования имущества | 4 052,0 | 4 040,6 | 99,7 | 3,0 | 3 413,0 | 627,6 | 118,4 |
| Платежи за пользование природными ресурсами | 162,7 | 159,3 | 97,9 | 0,1 | 130,9 | 28,4 | 121,7 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 874,2 | 896,1 | 102,5 | 0,6 | 612,2 | 283,9 | 146,4 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 752,7 | 697,2 | 92,6 | 0,5 | 1 030,3 | -333,1 | 67,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 524,1 | 1 470,3 | 96,5 | 1,1 | 919,2 | 551,1 | 160,0 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 57,6 | х | 0,04 | 81,4 | -23,8 | 70,8 |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ поступления** | **397 869,3** | **388 964,4** | **97,8** | **74,1** | **373 249,7** | **15 714,7** | **104,2** |
| - *безвозмездные поступления от других уровней бюджетной системы* | 390 039,8 | 381 134,9 | 97,7 | 72,6 | 365 629,8 | 15 505,1 | 104,2 |
| дотации | 65 301,4 | 65 301,4 | 100,0 | 16,8 | 80 050,8 | -14 749,4 | 81,6 |
| субсидии | 131 513,3 | 124 198,4 | 94,4 | 31,9 | 93 530,6 | 30 667,8 | 132,8 |
| субвенции | 182 891,7 | 181 301,8 | 99,1 | 46,6 | 188 206,7 | -6 904,9 | 96,3 |
| иные МБТ | 10 333,3 | 10 333,3 | 100,0 | 2,7 | 3 841,7 | 6 491,6 | 269,0 |
| *- прочие безвозмездные поступления* | 8 035,0 | 8 035,0 | 100,0 | 2,1 | 7 722,8 | 312,2 | 104,0 |
| - доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | 52,9 | -52,9 | 0,0 |
| - возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет из бюджета района | -205,5 | -205,5 | 100,0 | -0,04 | -155,8 | -49,7 | 131,9 |

3.4. **Собственных доходов** в бюджет МО МР «Койгородский» поступило 136 287,8 тыс. руб., что составило 101,1% плановых назначений на 2021 год. В собственных доходах налоговые доходы составили 94,6% или 128 996,7 тыс. руб. (их удельный вес в общей сумме доходов бюджета – 24,6%), процент исполнения от запланированных в бюджете – 101,2%. Неналоговые доходы составили 5,4% собственных доходов или 7 321,1 тыс. руб. (их удельный вес в общей сумме доходов бюджета – 1,4%), процент исполнения плана – 99,4%.

Структура собственных доходов бюджета района следующая:

- налог на доходы физических лиц – 116 942,6 тыс. руб., удельный вес 85,8% в собственных доходах,

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы) – 2 432,6 тыс. руб. или 1,8%,

- налоги на совокупный доход – 8 800,1 тыс. руб. или 6,5%,

- государственная пошлина – 791,4 тыс. руб. или 0,6%,

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4 040,6 тыс. руб. или 2,9%,

- платежи при пользовании природными ресурсами – 159,3 тыс. руб. или 0,1%,

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат – 896,1 тыс. руб. или 0,6%,

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 697,2 тыс. руб. или 0,5%,

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 1 470,3 тыс. руб. или 1,1%;

- прочие неналоговые доходы – 57,6 тыс. руб. или 0,04%.

В сравнении с прошлым годом собственные доходы увеличились на 4 145,8 тыс. руб. или 3,1%, в том числе: налоговые доходы увеличились на 3 011,7 тыс. руб. или 2,4%, неналоговые увеличились на 1 134,1 тыс. руб. или 18,3%.

Рост **налоговых доходов** был обеспечен за счет увеличения двух источников доходов:

- налога на доходы физических лиц – больше на 2 013,0 тыс. руб. или 1,8% (увеличение НДФЛ в отчетном году в два раза ниже, чем составляло увеличение в прошлом году относительно предшествующего, причиной явилось увеличение сумм возвратов НДФЛ налогоплательщикам по заявленным ими налоговым социальным имущественным вычетам);

- налогов на совокупный доход – больше на 1 871,7 тыс. руб. (на 27%).

В структуре налогов на совокупный доход, в связи с изменениями налогового законодательства с 1 января 2021г., увеличились поступления налогов, взимаемых с применением упрощенной системы налогообложения (далее УСН) и патентной системы налогообложения (далее Патент), и уменьшилось поступление единого налога на вмененный доход (далее ЕНВД) по причине его отмены. Так, налогов с применением УСН в отчетном году поступило 7 022,6 тыс. руб., что больше в 2,8 раза или на 4 508,5 тыс. руб., чем в прошлом году (2 514,1 тыс. руб.). Налогов с применением патента поступило 498,3 тыс. руб., что больше в 3,4 раза или на 353,1 тыс. руб., чем в прошлом году (145,2 тыс. руб.). Соответственно, уменьшение поступлений ЕНВД составило 2 990,0 тыс. руб. или меньше в 3,4 раза (в 2021 году – 1 257,1 тыс. руб., в 2020г. – 4 247,0 тыс. руб.).

На уровне прошлогодних поступлений в составе налогов на совокупный доход остался ЕСХН: в отчетном году поступило 22,1 тыс. руб. (меньше на 0,1 тыс. руб.).

Остальные виды налоговых доходов уменьшились:

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – меньше на 862,7 тыс. руб. или в 1,4 раза (в 2021 году – 2 432,6 тыс. руб., в 2020 году – 3 295,3 тыс. руб.);

- государственной пошлины – меньше на 10,3 тыс. руб. или 1,3% (в 2021 году – 791,4 тыс. руб., в 2020 году – 801,7 тыс. руб.).

В структуре **неналоговых доходов**, в сравнении с прошлым годом, увеличились:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в целом поступили больше на 627,6 тыс. руб. или 18,4% (в 2021 году – 4 040,6 тыс. руб., в 2020 году – 3 413,0 тыс. руб.). Рост обеспечен за счет роста доходов от аренды имущества муниципальной казны на 531,9 тыс. руб. или в 1,8 раза (2021г. – 1 166,6 тыс. руб., 2020г. – 634,7 тыс. руб.); доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, на 105,9 тыс. руб. или в 2,8 раза (2021г. – 166,3 тыс. руб., 2020г. – 60,4 тыс. руб.); прочих доходов от использования имущества на 0,6 тыс. руб. или 0,6% (2021г. – 99,6 тыс. руб., 2020г. – 99 тыс. руб.). В тоже время произошло снижение доходов от аренды земельных участков на 10,8 тыс. руб. на 0,4% (2021г. – 2 608,1 тыс. руб., 2020г. 2 618,9 тыс. руб.);

- платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) на 28,4 тыс. руб. или в 1,2 раза (2021г. – 159,3 тыс. руб., 2020г. – 130,9 тыс. руб.);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества и прочие доходы от компенсаций затрат) на 283,9 тыс. руб. или в 1,5 раза (2021г. – 896,1 тыс. руб., 2020г. – 612,2 тыс. руб.);

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 551,1 тыс. руб. или в 1,6 раза (2021г. – 1 470,3 тыс. руб., 2020г. – 919,2 тыс. руб.).

В тоже время, уменьшились доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 1,5 раза или на 333,1 тыс. руб. (2021г. – 697,2 тыс. руб., 2020г. – 1 030,3 тыс. руб.), в основном за счет уменьшения в 3 раза доходов от продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (2021г. – 202,4 тыс. руб., 2020г. – 612,1 тыс. руб.); доходы от продажи земельных участков незначительно увеличились на 76,6 тыс. руб. или в 1,2 раза (2021г. – 494,8 тыс. руб., 2020г. – 418,2 тыс. руб.).

3.5. Из бюджетов других уровней и иных источников в 2021 году в бюджет МО МР «Койгородский» поступило **безвозмездных поступлений** 388 964,4 тыс. руб., в том числе:

* дотаций – на сумму 65 301,4 тыс. руб. (удельный вес в общей сумме безвозмездных поступлений 16,8%), 100% плановых назначений;
* субсидий – на сумму 124 198,4 тыс. руб. (доля – 31,9%), 94,4% плана;
* субвенций – на сумму 181 301,8 тыс. руб. (доля – 46,6%), 99,1% плана;
* иных межбюджетных трансфертов – 10 333,3 тыс. руб. (доля – 2,7%), 100% плана;
* прочих безвозмездных поступлений – 8 035,0 тыс. руб. (доля – 2,1%), 100% плана;
* возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет – «-205,5» тыс. руб. (доля «-0,04%»), 100% плана.

Ниже плановых назначений поступили в бюджет района следующие виды безвозмездных поступлений:

- субсидий меньше на 7 314,9 тыс. руб., в том числе субсидий на обеспечение мероприятий по расселению непригодного для проживания жилищного фонда – меньше на 5 972,6 тыс. руб., субсидий на оплату муниципальными учреждениями расходов по коммунальным услугам – меньше на 1 342,4 тыс. руб.;

- субвенций меньше на 1 589,9 тыс. руб., в том числе: субвенции на осуществление госполномочий по предоставлению мер социальной поддержки на выплаты компенсации педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим в сельских населенных пунктах – меньше на 502,9 тыс. руб.; субвенции на осуществление госполномочий, предусмотренных п. 11,12 ст. 1 закона РК от 01.12.2015г. № 115-РЗ «О наделении органов местного самоуправления в Республике Коми отдельными государственными полномочиями Республики Коми» (осуществление деятельности по опеке и попечительству) –меньше на 578,5 тыс. руб.; субвенции на осуществление госполномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев –меньше на 354,7 тыс. руб.; субвенции на проведение Всероссийской переписи населения – меньше на 153,8 тыс. руб.

Основные причины поступления субсидий и субвенций в меньших объемах в Пояснительной записке к Годовому отчету указаны «по фактической потребности».

Возврат неиспользованных на 01.01.2021г. субсидий и субвенций из бюджета муниципального района в республиканский бюджет Республики Коми в январе 2021г. составил 205,5 тыс. руб. (субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование).

3.6. В сравнении с прошлым годом безвозмездные поступления выросли на 4,2% или 15 714,7 тыс. руб. (поступало 373 249,7 тыс. руб.). В структуре безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов увеличились объемы: субсидий – на 32,8% или 30 667,8 тыс. руб. (93 530,6 тыс. руб.), иных МБТ – в 2,7 раза или 6 491,6 тыс. руб. (3 841,7 тыс. руб.). В тоже время снизились объемы поступивших дотаций – меньше на 18,4% или 14 749,4 тыс. руб. (80 050,8 тыс. руб.), субвенций – на 3,7% или 6 904,6 тыс. руб. (188 206,7 тыс. руб.). Увеличились также прочие безвозмездные поступления – на 4% или 312,2 тыс. руб. (7 722,8 тыс. руб.).

3.7. Следует отметить, что показатели в форме «Доходы бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год» (Приложение 1 к проекту решения) ***сформированы только по 1, 3, 4, 5 уровням, не указаны вторые уровни кодов классификации доходов бюджетов*** (нет соответствующих кодов, наименований и итоговых сумм – кассового исполнения). Уровни кодов доходов предусмотрены в Приказе Минфина о кодах бюджетной классификации от 08.06.2020г. № 99н. Так, в представленной форме нет итогов по кодам 000 101 00000 00 0000 000 «Налоги на прибыль, доходы», 103 «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ», и т. д. по кодам 105, 108, 111, 112, 113, 114, 116, 117, 202, 207, 208, 219. В Решении о бюджете на 2021 год (приложение 1 «Доходы») коды и наименования доходов указаны с детализацией до 1,2,3,4,5 уровней. ***Контрольно-ревизионная комиссия предлагает в последующем формировать приложение «Доходы» с детализацией всех уровней кодов доходов, предусмотренных Приказом от 08.06.2020г. № 99н.***

3.8. Структура доходов бюджета района за последние три года:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2018** | **2019** | **В % к 2018 году** | **2020** | **В % к 2019 году** | **2021** | **В % к 2020 году** |
| **Доходы бюджета, всего** | **423 839,1** | **459 244,2** | **108,4** | **505 391,7** | **110,0** | **525 252,2** | **103,9** |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |  |
| **Собственные** | 131 135,9 | 130 631,2 | 99,6 | 132 142,0 | 101,2 | 136 287,8 | 103,1 |
| - налоговые | 121 751,2 | 122 896,7 | 100,9 | 125 955,0 | 102,5 | 128 175,3 | 101,8 |
| - неналоговые | 9 384,6 | 7 734,5 | 82,4 | 6 187,0 | 80,0 | 8 112,5 | 131,1 |
| **Безвозмездные поступления** | 292 703,2 | 328 613,0 | 112,3 | 365 629,8 | 113,6 | 388 964,4 | 106,4 |

В целом, анализ доходной части бюджета свидетельствует о тенденции роста за счет увеличения объемов безвозмездных поступлений и налоговых доходов. При этом темпы роста безвозмездных поступлений выше темпов роста собственных доходов. Неналоговые доходы бюджета с 2018 по 2020 год ежегодно снижались, в 2021 году выросли относительно прошлого года на 1 925,5 тыс. руб.

# 

# **IV. Расходы бюджета**

4.1. Первоначальный объем расходов, предусмотренных в Решении о бюджете на 2021 год в редакции от 18.12.2020г., был определен в сумме **524 253,1 тыс. руб**. В течение года плановые расходы увеличились на 44 016,7 тыс. руб. или 8,4%, и, в последней редакции от 17.12.2021г., составили **568 269,8 тыс. руб.** Показатели Сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2021г. были утверждены в объеме **568 269,9 тыс. руб.** (расхождения в сумме 0,1 тыс. руб. за счет округления до тысяч рублей).

4.2. Расходы бюджета МО МР «Койгородский» по итогам отчетного финансового года составили **550 006,2 тыс. руб.** или 96,8% к плановым бюджетным назначениям. Итоги исполнения бюджета МО МР «Койгородский» по расходам по разделам бюджетной классификации приведены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено | | Отклоне-ние (гр.3-гр.2) | Исполнено за 2021 год | | Отклонение (гр.6-гр.5) | Не исполнено (гр.3 – гр.6) | Исполнение в % |
| по Решению о бюджете | по Сводной бюджетной росписи | по данным Годового отчета об исп.бюджета | по результатам проверок |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Расходы, всего**  в том числе: | **568 269,8** | **568 269,9** | **-0,1** | **550 006,2** | **550 006,2** | **0,0** | **18 263,7** | **96,8** |
| 01 00 Общегосудар-ственные вопросы | 48 104,4 | 48 104,5 | -0,1 | 46 735,3 | 46 735,3 | 0,0 | 1 369,2 | 97,2 |
| 02 00 Национальная оборона | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| 03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 579,5 | 579,5 | 0,0 | 446,0 | 446,0 | 0,0 | 133,5 | 77,0 |
| 04 00 Национальная экономика | 26 198,8 | 26 198,8 | 0,0 | 25 504,2 | 25 504,2 | 0,0 | 694,6 | 97,3 |
| 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 50 355,5 | 50 355,5 | 0,0 | 36 767,7 | 36 767,7 | 0,0 | 13 587,8 | 73,0 |
| 07 00  Образование | 317 975,8 | 317 975,8 | 0,0 | 316 248,5 | 316 248,5 | 0,0 | 1 727,3 | 99,5 |
| 08 00 Культура, кинематография | 63 985,5 | 63 985,5 | 0,0 | 63 783,9 | 63 783,9 | 0,0 | 201,6 | 99,7 |
| 10 00  Социальная политика | 11 323,6 | 11 323,6 | 0,0 | 10 820,7 | 10 820,7 | 0,0 | 502,9 | 95,6 |
| 11 00 Физическая культура и спорт | 10 287,1 | 10 287,1 | 0,0 | 10 240,3 | 10 240,3 | 0,0 | 46,8 | 99,5 |
| 13 00 Обслуживание государственного и муниципального долга | 76,6 | 76,6 | 0,0 | 76,6 | 76,6 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |
| 14 00 Межбюджетные трансферты | 39 383,0 | 39 383,0 | 0,0 | 39 383,0 | 39 383,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 |

По структуре наибольший удельный вес в расходах, традиционно, занимают расходы по отрасли «Образование» - 57,5%, «Культура, кинематография» - 11,6%. Следующие по объему «Общегосударственные вопросы» - 8,5%. Наиболее низкое исполнение плановых назначений сложилось в «Жилищно-коммунальном хозяйстве» - 73%, «Национальной безопасности и правоохранительной деятельности» - 77%.

Отклонений между показателями Годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Койгородский», показателями в ф. 0503317, 0503117, показателями годовой бюджетной отчетности ГРБС не установлено. Анализ отчетов показал, что расходование бюджетных средств сверх Решения о бюджете на 2021 год и Сводной бюджетной росписи не осуществлялось. Случаев финансирования расходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2021 год и Сводной бюджетной росписью, не выявлено.

4.3. За последние три года расходы бюджета МО МР «Койгородский» по разделам менялись следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2019 | | | 2020 | | | 2021 | | |
| Исполнено по данным отчета | Удельный вес | В % к предыдущему году | Исполнено по данным отчета | Удельный вес | В % к предыдущему году | Исполнено по данным отчета | Удельный вес | В % к предыдущему году |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Расходы, всего** | **465 004,3** | **100,0** | **100,0** | **473 955,1** | **100,0** | **101,9** | **550 006,2** | **100,0** | **116,0** |
| 01 00 Общегосударственные вопросы | 42 102,5 | 9,1 | 115,5 | 46 989,3 | 9,9 | 111,6 | 46 735,3 | 8,5 | 99,5 |
| 02 00 Национальная оборона | 1 416,9 | 0,3 | 104,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| 03 00 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 42,4 | 9,4 | х | 806,0 | 0,2 | в 19 раз | 446,0 | 0,1 | 55,3 |
| 04 00 Национальная экономика | 14 579,0 | 3,1 | 88,0 | 17 022,5 | 3,6 | 116,8 | 25 504,2 | 4,6 | 149,8 |
| 05 00 Жилищно-коммунальное хозяйство | 9 695,0 | 2,1 | 17,3 | 11 065,4 | 2,3 | 114,1 | 36 767,7 | 6,7 | 332,3 |
| 07 00 Образование | 270 080,8 | 58,1 | 113,5 | 273 928,8 | 57,8 | 101,4 | 316 248,5 | 57,5 | 115,4 |
| 08 00 Культура, кинематография | 66 666,1 | 14,3 | 105,3 | 64 438,0 | 13,6 | 96,7 | 63 783,9 | 11,6 | 99,0 |
| 10 00 Социальная политика | 13 903,1 | 3,0 | 96,9 | 12 183,1 | 2,6 | 87,6 | 10 820,7 | 2,0 | 88,8 |
| 11 00 Физическая культура и спорт | 7 808,1 | 1,7 | 104,5 | 7 833,1 | 1,7 | 100,3 | 10 240,3 | 1,9 | 130,7 |
| 13 00 Обслуживание государственного и муниципального долга | 215,3 | 0,0 | 38,0 | 152,8 | 0,0 | 71,0 | 76,6 | 0,0 | 50,1 |
| 14 00 Межбюджетные трансферты | 38 495,1 | 8,3 | 126,7 | 39 536,1 | 8,3 | 102,7 | 39 383,0 | 7,2 | 99,6 |

Расходы бюджета в 2021 году увеличились на 76 051,1 тыс. руб. или 16% по сравнению с расходами 2020 года.

В структуре расходов в течение трех лет наблюдался ежегодный рост расходов в отраслях: «Образование» (в 2021г. – на 42 319,7 тыс. руб., в 2020г. – на 3 848,0 тыс. руб., в 2019г. – на 32 082,3 тыс. руб.) «Физическая культура и спорт» (в 2021г. – на 2 407,2 тыс. руб., в 2020г. – на 25,0 тыс. руб., в 2019г. – на 337,1 тыс. руб.). Также в течение последних двух лет растут расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 2021г. – на 25 702,3 тыс. руб., в 2020г. – на 1 370,4 тыс. руб.); на «Национальную экономику» – на тыс. руб. (в 2021г. – на 8 481,7 тыс. руб., в 2020г. – на 2 443,5 тыс. руб.).

Уменьшение расходов в течение последних трех лет наблюдалось в отрасли «Социальная политика» (в 2021г. – на 1 362,4 тыс. руб., в 2020г. – на 1 720,0 тыс. руб., в 2019г. – на 442,9 тыс. руб.), по «Обслуживанию муниципального долга» (в 2021г. – на 76,2 тыс. руб., в 2020г. – на 62,5 тыс. руб., в 2019г. – на 351,0 тыс. руб.). Также в последние два года уменьшались расходы на «Культуру» (в 2021г. – на 654,1 тыс. руб., в 2020г. – на 2 228,1 тыс. руб.).

4.4. Анализ расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.

## Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Решением о бюджете на 2021 год в последней редакции по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования утверждены в объеме 48 104,4 тыс. руб. и соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи.

Кассовые расходы составили 46 735,3 тыс. руб. или 97,2% плановых ассигнований. Расходование средств по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета осуществляли три главных распорядителя: удельный вес расходов Администрации района составляет 75,9% (35 468,9 тыс. руб.), Финансового управления 21,3% (9 971,4 тыс. руб.), Контрольно-ревизионной комиссии 2,8% (1 295,0 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назначения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности ГРБС | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **01** | **00** | **Общегосударственные вопросы** | **48 104,4** | **46 735,3** | **46 735,3** | **0** | **46 989,3** | **-254,0** |
| 01 | 02 | Функционирование высшего должностного лица МО | 2 963,2 | 2 954,2 | 2 954,2 | 0 | 60,3 | 2 893,9 |
| 01 | 04 | Функционирование местных администраций | 28 408,3 | 27 210,9 | 27 210,9 | 0 | 30 339,2 | -3 128,3 |
| 01 | 06 | Обеспечение деятельности финансовых органов, органов финансово-бюджетного надзора | 8 780,7 | 8 774,9 | 8 774,9 | 0 | 9 465,4 | -690,5 |
| 01 | 07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 200,0 | 200,0 | 200,0 | 0 | 570,4 | -370,4 |
| 01 | 11 | Резервные фонды | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 01 | 13 | Другие общегосударственные вопросы | 7 752,2 | 7 595,3 | 7 595,3 | 0 | 6 554,0 | 1 041,3 |

Неисполненные назначения составили 1 369,1 тыс. руб., в том числе по «Функционированию местных администраций» (1 197,4 тыс. руб.) и по «Другим общегосударственные вопросы» (156,9 тыс. руб.). Причинами неисполнения плановых назначений, указанными в годовой бюджетной отчетности ГРБС, являлись: экономия по заработной плате (в основном, по причине выхода работников на больничные в связи с ковидными ограничениями), оплата расходов по «фактической» потребности, несвоевременное представление контрагентами документов для расчетов.

Расходы на «Общегосударственные вопросы» по отношению к расходам прошлого года уменьшились на 0,5% или 254,0 тыс. руб. Уменьшились расходы на функционирование администрации – на 3 128,3 тыс. руб. или 10,3%, на обеспечение деятельности финансовых органов, органов финансово-бюджетного надзора – на 690,5 тыс. руб. или 7,3%, на обеспечение проведения выборов – на 370,4 тыс. руб. или 64,9%. Выросли расходы на другие общегосударственные вопросы – на 1 041,3 тыс. руб. или 15,9% и функционирование высшего должностного лица – на 2 893,9 тыс. руб. (в предшествующие годы, до изменения структуры органов местного самоуправления в ноябре 2020г., расходов по данному разделу не было).

## Раздел 0200 «Национальная оборона»

Решением о бюджете на 2021 год, Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования по разделу 0200 «Национальная оборона» не планировались и расходы не производились.

## 

## Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Решением о бюджете на 2021 год бюджетные ассигнования по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» были утверждены в объеме 579,5 тыс. руб., соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи. Кассовые расходы по одному главному распорядителю – Администрации района - составили 446,0 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна  чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности ГРБС | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **03** | **00** | **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **579,5** | **446,0** | **446,0** | **0** | **806,0** | **-360,0** |
| 03 | 09 | Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона | 579,5 | 446,0 | 446,0 | 0 | 806,0 | -360,0 |

Неисполненные назначения составили в сумме 133,5 тыс. руб. (77%). Причина: оплата авансового платежа (30%) по заключенному контракту на подготовку расчетов размера вероятного вреда в случае аварии гидротехнического сооружения в п. Нючпас (продолжение исполнения контракта в 2022 году). В сравнении с прошлым годом расходы уменьшились на 360,0 тыс. руб.

## Раздел 0400 «Национальная экономика»

Решением о бюджете на 2021 год по разделу 0400 «Национальная экономика» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 26 198,8 тыс. руб., соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи.

Кассовые расходы составили 25 504,2 тыс. руб. или 97,3% бюджетных назначений, не исполнены – 694,6 тыс. руб. Расходы по данному разделу осуществляли два ГРБС: удельный вес расходов Администрации района составил 99,5% (25 368,6 тыс. руб.), Управления культуры – 0,5% (135,6 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна-чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности ГРБС | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **04** | **00** | **Национальная экономика** | **26 198,8** | **25 504,2** | **25 504,2** | **0** | **17 022,5** | **8 481,7** |
| 04 | 05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 955,0 | 955,0 | 955,0 | 0 | 0 | 955,0 |
| 04 | 08 | Транспорт | 4 727,0 | 4 369,2 | 4 369,2 | 0 | 4 590,3 | -221,1 |
| 04 | 09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 16 710,8 | 16 403,9 | 16 403,9 | 0 | 9 612,7 | 6 791,2 |
| 04 | 12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 3 806,0 | 3 776,1 | 3 776,1 | 0 | 2 819,5 | 956,6 |

Неисполненные назначения по отраслям: 0408 «Транспорт» - 92,4% плана, не освоены 357,8 тыс. руб., причина – оплата расходов перевозчика за услуги перевозок пассажиров и багажа по регулируемым тарифам произведена по фактически предъявленным им документам (оплата за декабрь отчетного года прошла в январе 2022 года); 0409 «Дорожное хозяйство» – 98,2% плана, не освоены 306,9 тыс. руб., причины – экономия по результатам торгов, планирование отдельных видов работ по дорожной деятельности на 2022 год; 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» – 99,2%, не освоены 29,9 тыс. руб.

В сравнении с прошлым годом, в целом расходы увеличились на 8 481,7 тыс. руб. или 49,8%, в основном за счет увеличения расходов на дорожное хозяйство – на 6 791,2 тыс. руб. или в 1,7 раза. Также выросли расходы на «Другие вопросы в области национальной экономики» – на 956,6 тыс. руб. или в 1,3 раза, на «Сельское хозяйство и рыболовство» – на 955,0 тыс. руб. (в прошлом году не было расходов). Уменьшились расходы на «Транспорт» на 221,1 тыс. руб. или 4,8%.

## Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Решением о бюджете на 2021 год бюджетные ассигнования по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» были утверждены в объеме 50 355,5 тыс. руб., соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2021г.

Расходы за год составили 36 767,7 тыс. руб. или 73% плановых показателей. Неисполненные назначения – 13 587,8 тыс. руб. Расходы осуществляли два главных распорядителя – удельный вес расходов Администрации района 93% (34 180,9 тыс. руб.), Финансового управления 7% (2 586,8 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна-чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности ГРБС | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **05** | **00** | **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **50 355,5** | **36 767,7** | **36 767,7** | **0** | **11 065,4** | **25 702,3** |
| 05 | 01 | Жилищное хозяйство | 42 687,4 | 31 683,7 | 31 683,7 | 0 | 6 650,9 | 25 032,8 |
| 05 | 02 | Коммунальное хозяйство | 2 504,6 | 949,4 | 949,4 | 0 | 57,9 | 891,5 |
| 05 | 03 | Благоустройство | 5 163,5 | 4 134,6 | 4 134,6 | 0 | 4 356,6 | -222,0 |

В разрезе направлений наиболее низкое исполнение по отрасли «Жилищное хозяйство» - 74,2%, не исполнены 11 003,7 тыс. руб., основная причина – осуществление расходов II этапа программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда (III этап реализации мероприятий запланирован на 2022 год).

По направлению «Коммунальное хозяйство» исполнение составило 38%, не освоены 1 555,2 тыс. руб. Причина – не исполнен контракт по разработке ПСД на строительство инженерной инфраструктуры в с. Койгородок и подключения МКД к централизованному водоотведению и водоснабжению, работы продолжаются в 2022 году.

В «Благоустройстве» освоено 80,1% плана, не освоены 1 028,9 тыс. руб. Причиной неполного освоения явились: невыполнение работ по контракту на разработку ПСД на объект «Строительство объектов инженерной инфраструктуры в с. Койгородок (водопровод, водоотведение, дорога, спортплощадка)»; не были заключены контракты на отлов безнадзорных животных из-за отсутствия участников при проведении четырех аукционов.

По сравнению с прошлым годом расходы увеличились на 25 702,3 тыс. руб. или в 3,3 раза, в основном за счет роста расходов в «Жилищном хозяйстве» в 4,8 раза, «Коммунальном хозяйстве» в 16 раз. Расходы на «Благоустройство» уменьшились на 5%.

## Раздел 0700 «Образование»

Решением о бюджете на 2021 год по разделу 0700 «Образование» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 317 975,8 тыс. руб., соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи на 31.12.2021г.

Кассовые расходы за год составили 316 248,5 тыс. руб. или 99,5% плановых назначений. Расходы осуществляли два главных распорядителя: удельный вес расходов Управления образования составил 99% (312 737,9 тыс. руб.), Управления культуры – 1% (3 510,6 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна-чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности ГРБС | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **07** | **00** | **Образование** | **317 975,8** | **316 248,5** | **316 248,5** | **0** | **273 928,8** | **42 319,7** |
| 07 | 01 | Дошкольное образование | 87 066,6 | 86 464,6 | 86 464,6 | 0 | 52 898,5 | 33 566,1 |
| 07 | 02 | Общее образование | 199 424,3 | 198 354,3 | 198 354,3 | 0 | 188 188,5 | 10 165,8 |
| 07 | 03 | Дополнительное образование детей | 17 632,9 | 17 614,3 | 17 614,3 | 0 | 18 787,0 | -1 172,7 |
| 07 | 07 | Молодежная политика | 881,4 | 881,4 | 881,4 | 0 | 724,2 | 157,2 |
| 07 | 09 | Другие вопросы в области образования | 12 970,5 | 12 933,9 | 12 933,9 | 0 | 13 330,6 | -396,7 |

В целом не исполнено по отрасли 1 727,3 тыс. руб. Процент исполнения плановых назначений в «Дошкольном образовании» составил 99,3% (не исполнено 602,0 тыс. руб.), в «Общем образовании» - 99,5% (не исполнено 1 070,0 тыс. руб.), в «Дополнительном образовании детей» - 99,89% (не исполнено 18,6 тыс. руб.), «Других вопросах в области образования» - 99,7% (не исполнено 36,6 тыс. руб.). Основными причинами неисполнения плана, указанными в годовой отчетности Управления образования, стали «оплата расходов по фактической потребности».

Расходы по отрасли увеличились по сравнению с прошлым годом на 42 319,7 тыс. руб. или 15,4%, при этом рост расходов наблюдался в «Дошкольном образовании» - на 63,5%, в «Общем образовании» - на 5,4%, в «Молодежной политике» - на 21,7%. В остальных отраслях наблюдалось снижение расходов: в «Дополнительном образовании детей» - на 6,2%, в «Других вопросах в области образования» - на 3%.

## Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Решением о бюджете на 2021 год по разделу 0800 «Культура, кинематография» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 63 985,5 тыс. руб. и соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи. Кассовые расходы осуществлялись Управлением культуры и составили 63 783,9 тыс. руб. или 99,7% плановых ассигнований.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна-чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности ГРБС | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **08** | **00** | **Культура, кинематография** | **63 985,5** | **63 783,9** | **63 783,9** | **0** | **64 438,0** | **-654,1** |
| 08 | 01 | Культура | 49 046,5 | 48 927,8 | 48 927,8 | 0 | 50 221,7 | -1 293,9 |
| 08 | 04 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 14 939,0 | 14 856,1 | 14 856,1 | 0 | 14 216,3 | 639,8 |

Неисполненные назначения составили 201,6 тыс. руб., в том числе в «Культуре» не освоены 118,7 тыс. руб., в «Других вопросах культуры и кинематографии» – 82,9 тыс. руб. Причины в годовой отчетности Управления культуры не указаны.

В сравнении с прошлым годом расходы в целом уменьшились на 654,1 тыс. руб., в том числе в «Культуре» на 2,6%. По «Другим вопросам культуры и кинематографии» расходы увеличились на 4,5%.

## Раздел 1000 «Социальная политика»

Решением о бюджете на 2021 год по разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 11 323,6 тыс. руб. и соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи. Кассовые расходы за отчетный год составили 10 820,7 тыс. руб. или 95,6% плановых ассигнований.

Расходы по данному разделу осуществлялись тремя главными распорядителями: удельный вес расходов Администрации района составил 46,3% (5 013,6 тыс. руб.), Управления образования – 52,4% (5 663,8 тыс. руб.), Управления культуры – 1,3% (143,3 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна-чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **10** | **00** | **Социальная политика** | **11 323,6** | **10 820,7** | **10 820,7** | **0** | **12 183,1** | **-1 362,4** |
| 10 | 01 | Пенсионное обеспечение | 3 761,7 | 3 761,7 | 3 761,7 | 0 | 4 063,8 | -302,1 |
| 10 | 03 | Социальное обеспечение населения | 4 810,0 | 4 307,1 | 4 307,1 | 0 | 4 599,3 | -292,2 |
| 10 | 04 | Охрана семьи и детства | 2 751,9 | 2 751,9 | 2 751,9 | 0 | 3 520,0 | -768,1 |

Неисполненные назначения – 502,9 тыс. руб., из которых наибольший объем по направлению «Социальное обеспечение населения» (исполнение составило 89,5% по причине оплаты расходов по фактически предъявленным документам).

Уменьшение расходов в 2021 году по отношению к прошлому году составило 1 362,4 тыс. руб. или 11,2%. Расходы уменьшились по всем направлениям: на «Пенсионное обеспечение» - на 302,1 тыс. руб. или 7,4%, на «Социальное обеспечение населения» - на 292,2 тыс. руб. или 6,4%, на «Охрану семьи и детства» - на 768,1 тыс. руб. или 21,8%.

## Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

## Решением о бюджете на 2021 год по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 10 287,1 тыс. руб. и соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи. Расходы осуществлялись Управлением культуры и составили 10 240,3 тыс. руб. или 99,5% плана.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна-чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **11** | **00** | **Физическая культура и спорт** | **10 287,1** | **10 240,3** | **10 240,3** | **0** | **7 833,1** | **2 407,2** |
| 11 | 01 | Физическая культура | 10 287,1 | 10 240,3 | 10 240,3 | 0 | 7 833,1 | 2 407,2 |

## Неисполненные назначения – 46,8 тыс. руб. (причины в годовой бюджетной отчетности не указаны). По сравнению с прошлым годом расходы возросли на 2 407,2 тыс. руб. или 30,7%.

## Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Решением о бюджете на 2021 год по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 76,6 тыс. руб. и соответствовали показателям Сводной росписи. Кассовые расходы, осуществляемые Финансовым управлением, составили 100% плановых ассигнований.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна-чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **13** | **00** | **Обслуживание гос. и муниципального долга** | **76,6** | **76,6** | **76,6** | **0** | **152,8** | **-76,2** |
| 13 | 01 | Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 76,6 | 76,6 | 76,6 | 0 | 152,8 | -76,2 |

## По сравнению с прошлым годом расходы на обслуживание муниципального долга уменьшились в 2 раза или на 76,2 тыс. руб.

## Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера

## бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»

Решением о бюджете на 2021 год по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» бюджетные ассигнования были утверждены в объеме 39 383,0 тыс. руб. и соответствовали показателям Сводной бюджетной росписи. Кассовые расходы, осуществляемые Финансовым управлением, составили 100% плановых ассигнований.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, подразделы | | | **2021 год** | | | | Расходы  за 2020 год | Отчетный год к прошлому году |
| Плановые назна-чения | Исполнение | | |
| По данным  годовой бюджетной отчётности | По материалам годового отчёта | Отклонения |
| **14** | **00** | **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам МО** | **39 383,0** | **39 383,0** | **39 383,0** | **0** | **39 536,1** | **-153,1** |
| 14 | 01 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 14 372,8 | 14 372,8 | 14 372,8 | 0 | 16 122,2 | -1 749,4 |
| 14 | 03 | Прочие МБТ общего характера | 25 010,2 | 25 010,2 | 25 010,2 | 0 | 23 413,9 | 1 596,3 |

## По сравнению с прошлым годом расходы в виде МБТ бюджетам сельских поселений уменьшились на 153,1 тыс. руб. или 0,4%, в том числе уменьшились объемы дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности на 10,9% или 1 749,4 тыс. руб.; увеличились прочие межбюджетные трансферты общего характера – на 6,8% или 1 596,3 тыс. руб.

4.5. Плановые и кассовые расходы за 2021 год в разрезе **главных распорядителей средств бюджета** МО МР «Койгородский» приведены в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители  средств бюджета | Плановые назначения | | | Кассовые расходы | | |
| Утверждено Решением о бюджете  на 17.12.2021 | Утверждено Росписью  на 01.01.2022 | Отклонения Росписи от Решения | По данным  годовой бюджетной отчётности | Согласно материалам годового отчёта | Отклонение |
| 1 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Контрольно-ревизионная комиссия | 1 295,4 | 1 295,4 | 0 | 1 295,0 | 1 295,0 | 0 |
| Администрация МР «Койгородский» | 115 834,0 | 115 834,1 | +0,1 | 100 248,9 | 100 248,9 | 0 |
| Управление культуры, ФКиС | 77 906,2 | 77 906,2 | 0 | 77 637,2 | 77 637,2 | 0 |
| Управление образования | 320 609,6 | 320 609,6 | 0 | 318 401,7 | 318 401,7 | 0 |
| Финансовое управление | 52 624,5 | 52 624,5 | 0 | 52 423,4 | 52 423,4 | 0 |
| **ИТОГО:** | **568 269,8** | **568 269,9** | **0** | **550 006,2** | **550 006,2** | **0** |

Расходы Администрации района составили 86,5% плановых назначений, Управления культуры – 99,7% плана, Управления образования – 99,3% плана, Финансового управления – 99,6%. Наибольший удельный вес в общей сумме расходов, традиционно, занимают расходы Управления образования – 57,9%. Следующие по объему расходы по Администрации района – 18,2%.

## 4.6. Изменения расходов за последние три года в разрезе главных распорядителей средств приведено в таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители  средств бюджета | КБК | Исполнено  за 2019 год | Исполнено  за 2020 год | Исполнено  за 2021 год | Изменение  2021 года к 2020 году | |
| в сумме (+;-) | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Контрольно-ревизионная комиссия | 905 | 1 113,9 | 1 200,0 | 1 295,0 | 95,0 | 107,9 |
| Администрация МР «Койгородский» | 923 | 64 772,6 | 67 511,4 | 100 248,9 | 32 737,5 | 148,5 |
| Управление культуры, ФКиС | 956 | 78 200,7 | 76 492,3 | 77 637,2 | 1 144,9 | 101,5 |
| Управление образования | 975 | 272 453,9 | 275 626,1 | 318 401,7 | 42 775,6 | 115,5 |
| Финансовое управление | 992 | 48 463,2 | 53 125,3 | 52 423,4 | -701,9 | 98,7 |
| **ИТОГО:** |  | **465 004,3** | **473 955,1** | **550 006,2** | **76 051,1** | **116,0** |

В сравнении с прошлым годом расходы выросли в Управлении образования – на 42 775,6 тыс. руб. или 15,5%, Администрации района – на 32 737,5 тыс. руб. или 48,5%, Управлении культуры – на 1 144,9 тыс. руб. или 1,5%, Контрольно-ревизионной комиссии – на 95,0 тыс. руб. или 7,9%. Уменьшились расходы по Финансовому управлению – на 701,9 тыс. руб. или 98,7%.

## V. Исполнение муниципальных программ. Непрограммные расходы.

5.1. Программные расходы бюджета МО МР «Койгородский» по 9 муниципальным программам были первоначально запланированы в Решении о бюджете на 2021 год в объеме 485 918,8 тыс. руб., удельный вес в общем объеме расходов составлял 92,7%. По итогам года, с учетом последних изменений от 17.12.2021г., бюджетные назначения на программные расходы были утверждены в объеме 518 283,7 тыс. руб. (увеличены на 32 364,9 тыс. руб.), удельный вес в расходах – 91,2%.

Непрограммные направления расходов были запланированы: в первоначально утвержденном бюджете – в сумме 38 334,3 тыс. руб. (7,3% планируемых расходов), по итогам года – в сумме 49 986,1 тыс. руб. (8,8% планируемых расходов), увеличение в течение года составило 11651,8 тыс. руб.

5.2. Непрограммные расходы представлены следующими направлениями:

расходы за счет субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Коми, иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение расходных обязательств сельских поселений, выплаты компенсации на содержание детей в дошкольных учреждениях за счет субвенций из республиканского бюджета, выплаты за звание «Почетный гражданин МР «Койгородский», расходы на содержание контрольно-счетного органа, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности сельских поселений, доплаты к пенсиям выборных должностных лиц и муниципальных служащих, гранты сельским поселениям, достигшим наилучшие результаты по увеличению собственных доходов бюджетов.

Кассовые расходы по непрограммным направлениям составили 99,5% плана или 49 725,1 тыс. руб. (доля в общей сумме расходов бюджета 9%). Неисполненные назначения – 261,0 тыс. руб.

В разрезе четырех главных распорядителей (за исключением Управления культуры, у которого все расходы осуществлялись в рамках реализации муниципальных программ, аналогично прошлым годам) непрограммные расходы распределялись следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Главные распорядители  средств бюджета | Код | Утверждено Росписью | Исполнено  **за 2021 год** | Не исполнено | | Исполнено за **2020 год** |
| сумма | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Контрольно-ревизионная комиссия | 905 | 1 295,4 | 1 295,0 | 0,4 | 100 | 1 200,0 |
| Администрация МР «Койгородский» | 923 | 6 092,0 | 5 888,1 | 204,0 | 96,7 | 6 523,7 |
| Управление образования | 975 | 1 500,0 | 1 500,0 | 0,0 | 100 | 5 642,4 |
| Финансовое управление | 992 | 41 098,7 | 41 042,0 | 56,6 | 99,9 | 41 048,2 |
| **ИТОГО:** |  | **49 986,1** | **49 725,1** | **261,0** | **99,5** | **54 414,3** |

5.3. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2021 году следующие:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование Программы,  подпрограммы | КЦСР | Утверждено росписью | Исполнено  за 2021 год | Не исполнено | |
| сумма | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| **1.** | **«Социальная защита населения»** | **01 0** | **5 602,3** | **5 084,0** | **518,3** | **90,7** |
| 1.1 | «Социальная поддержка населения» | 01 1 | 5 502,3 | 4 984,0 | 518,3 | 90,6 |
| 1.2 | «Доступная среда» | 01 2 | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 100 |
| **2.** | **«Развитие образования на территории МО МР «Койгородский»** | **02 0** | **313 814,6** | **312 096,9** | **1 717,7** | **99,5** |
| 2.1 | «Развитие системы общего образования» | 02 1 | 286 519,1 | 284 847,1 | 1 672,0 | 99,4 |
| 2.2 | «Дети и молодежь МР «Койгородский» (Койгородского района)» | 02 2 | 14 392,3 | 14 383,2 | 9,1 | 99,9 |
| 2.3 | «Обеспечение условий для реализации муниципальной программы…» | 02 3 | 12 903,2 | 12 866,6 | 36,6 | 99,7 |
| **3.** | **«Развитие и сохранение культуры в МО МР «Койгородский»** | **03 0** | **66 998,1** | **66 800,3** | **197,8** | **99,7** |
| 3.1 | «Обеспечение доступности объектов сферы культуры, сохранение и актуализация культурного наследия» | 03 1 | 52 137,1 | 52 022,0 | 115,1 | 99,8 |
| 3.2 | «Обеспечение условий для реализации муниципальной программы…» | 03 2 | 14 860,9 | 14 778,3 | 82,6 | 99,4 |
| **4.** | **«Развитие физической культуры и спорта в МО МР «Койгородский»** | **04 0** | **10 287,0** | **10 240,3** | **46,8** | **99,5** |
| 4.1 | «Развитие физической культуры и массового спорта» | 04 1 | 10 287,0 | 10 240,3 | 46,8 | 99,5 |
| **5.** | **«Строительство, обеспечение жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства в МО МР «Койгородский»** | **05 0** | **53 599,9** | **39 976,8** | **13 623,0** | **74,6** |
| 5.1 | «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» | 05 1 | 5 195,0 | 3 553,2 | 1 641,8 | 68,4 |
| 5.2 | «Обеспечение жильем молодых семей. Реализация государственных полномочий РФ по обеспечению жильем отдельных категорий граждан» | 05 2 | 1 446,0 | 1 446,0 | 0,0 | 100,0 |
| 5.3 | «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» | 05 3 | 713,7 | 713,7 | 0,0 | 100,0 |
| 5.4 | «Обращение с отходами производства и потребления» | 05 4 | 3 122,0 | 2 499,2 | 622,8 | 80,1 |
| 5.5 | «Устойчивое развитие сельских территорий» | 05 5 | 43 123,2 | 31 764,8 | 11 358,4 | 73,7 |
| **6.** | **«Безопасность жизнедеятельности населения МО МР «Койгородский»»** | **06 0** | **648,3** | **514,8** | **133,5** | **79,4** |
| 6.1 | «Обеспечение правопорядка и профилактики правонарушений» | 06 1 | 128,7 | 124,2 | 4,5 | 96,5 |
| 6.2 | «Защита населения и территории МОМР «Койгородский» от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» | 06 2 | 519,6 | 390,6 | 129,0 | 75,2 |
| **7.** | **«Развитие экономики в МО МР «Койгородский»** | **07 0** | **4 761,0** | **4 731,1** | **29,9** | **99,4** |
| 7.1 | «Малое и среднее предпринимательство» | 07 2 | 3 806,0 | 3 776,1 | 29,9 | 99,2 |
| 7.2 | «Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплексов» | 07 3 | 955,0 | 955,0 | 0,0 | 100,0 |
| **8.** | **«Развитие транспортной системы в МО МР «Койгородский»»** | **08 0** | **21 505,1** | **20 840,4** | **664,7** | **96,9** |
| 8.1 | «Развитие транспортной инфраструктуры и транспортного обслуживания населения» | 08 1 | 20 987,8 | 20 373,1 | 614,7 | 97,1 |
| 8.2 | «Повышение безопасности дорожного движения» | 08 2 | 517,3 | 467,3 | 50,0 | 90,3 |
| **9.** | **«Муниципальное управление МО МР «Койгородский»»** | **09 0** | **41 067,4** | **39 996,5** | **1 070,9** | **97,4** |
| 9.1 | «Управление муниципальным имуществом» | 09 1 | 1 758,7 | 1 748,8 | 9,9 | 99,4 |
| 9.2 | «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» | 09 2 | 76,6 | 76,6 | 0,0 | 100,0 |
| 9.3 | «Электронный муниципалитет» | 09 3 | 873,4 | 870,4 | 2,9 | 99,7 |
| 9.4 | «Обеспечение реализации муниципальной программы» | 09 4 | 38 358,7 | 37 300,6 | 1 058,1 | 97,2 |
|  | **ИТОГО расходы на финансирование МП:** |  | **518 283,7** | **500 281,1** | **18 002,7** | **91,0** |
|  | **ВСЕГО расходы бюджета МО МР «Койгородский»** |  | **568 269,9** | **550 006,2** | **18 263,7** | **100,0** |

5.4. Объемы расходов на реализацию муниципальных программ в 2021 году составили 500 281,1 тыс. руб. или 96,5% плановых ассигнований (доля в общей сумме расходов бюджета 91%).

Наиболее низкий процент освоения средств - по двум муниципальным программам:

1) «Строительство, обеспечение жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства в МО МР «Койгородский» – 74,6%, в разрезе подпрограмм неисполнение наблюдается по трем из пяти подпрограмм, входящим в ее состав:

- подпрограмме 1 «Содержание и развитие жилищно-коммунального хозяйства» – 68,4% (после получения отрицательного заключения государственной экспертизы ПСД на строительство инженерной инфраструктуры в с. Койгородок и подключения МКД к централизованному водоотведению и водоснабжению, работа по разработке ПСД до конца отчетного года не завершена);

- подпрограмме 4 «Обращение с отходами производства и потребления» – 80,1% (не выполнены мероприятия по рекультивации объекта (не исполнен контракт по разборке дома в п. Кажым);

- подпрограмме 5 «Устойчивое развитие сельских территорий» – 73,7% (не исполнены работы по контракту на разработку ПСД на объект «Строительство объекта инженерной инфраструктуры» и спортивной площадки; не были заключены контракты на отлов безнадзорных животных по причине несостоявшихся аукционов из-за отсутствия участников; программа переселения граждан из аварийного жилищного фонда разделена на три этапа, в отчетном году произведены расходы II этапа со сроками оплаты заключенных договоров в 2021 году).

2) «Безопасность жизнедеятельности населения МО МР «Койгородский» – 79,4%, в том числе по подпрограмме 2 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций» – 75,2% (работы по подготовке расчетов размера вероятного вреда в случае аварии гидротехнического сооружения п. Нючпас оплачены на 30%, остальная часть работ продолжается в 2022 году).

Исполнение менее 95% наблюдалось еще по двум подпрограммам:

«Социальная поддержка населения» аналогичной программы – 90,6% (причиной явились предоставление мер социальной поддержки в форме компенсации педагогическим работникам по фактически представленным документам);

«Повышение безопасности дорожного движения» программы «Развитие транспортной системы» – 90,3% (по причине невыполнения контракта на разработку проекта паспортизации автомобильных дорог общего пользования местного значения).

Следует отметить, что ***в Пояснительной записке к годовому отчету подробно отражена направления расходования средств в рамках проведенных мероприятий муниципальных программ.***

5.5. В соответствии с требованиями ст.179 Бюджетного кодекса РФ, на основании утвержденной Постановлением администрации от 28.02.2019г. № 35/02 методики, ответственными исполнителями программ ежегодно проводится оценка эффективности их реализации. По данным годовых отчетов о реализации программ, размещенных в установленный срок (до 1 апреля) на официальном сайте Администрации района, результаты оценки реализации программ следующие:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование программы | Итог оценки по шкале,  в баллах / % | Результат оценки |
| 1. | «Социальная защита населения» | 12,35 / 79,15 | Умеренно эффективна |
| 2. | «Развитие образования на территории» | 15,74 / 89,65 | Эффективна |
| 3. | «Развитие и сохранение культуры» | 12,00 / 73,32 | Умеренно эффективна |
| 4. | «Развитие физической культуры и спорта» | 14,41 / 84,15 | Умеренно эффективна |
| 5. | «Строительство, обеспечение жильем и услугами ЖКХ» | 14,23 / 81,15 | Умеренно эффективна |
| 6. | «Безопасность жизнедеятельности населения» | 9,0 / 62,32 | Адекватна |
| 7. | «Развитие экономики» | 14,54 / 86,32 | Эффективна |
| 8. | «Развитие транспортной системы» | 13,60 / 80,32 | Умеренно эффективна |
| 9. | «Муниципальное управление» | 14,69 / 88,82 | Эффективна |

Таким образом, три программы по итогам отчетного года признаны эффективными – «Развитие образования», «Развитие экономики», «Муниципальное управление»; умеренно эффективными признаны пять программ; адекватной признана одна программа – «Безопасность жизнедеятельности населения» (аналогично прошлому году).

Значения приведенных оценок следующие: значение «эффективна» – цели и приоритеты в программе расставлены верно, механизмы и инструменты управления программой привели к достижению запланированных результатов; значение «умеренно эффективна» – в целом в программе поставлены цели и приоритеты верно, но необходимо обратить внимание на механизмы и инструменты по достижению цели, чтобы достичь более высоких результатов с учетом результатов оценки программы по сравнению с предыдущим годом; значение «адекватна» – в программе наблюдается «информационный разрыв» между целью, задачами, мероприятиями, индикаторами, для достижения лучших результатов необходимо пересмотреть механизмы по достижению цели, провести мероприятия, направленные на повышение эффективности реализации программы с учетом результатов оценки предыдущих годов.

**VI. Реализация Национальных проектов на территории МО МР «Койгородский».**

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» муниципальный район участвовал в реализации трех **национальных проектов**. Общая сумма планируемых бюджетных средств составила 42 852,3 тыс. руб., исполнение по итогам отчетного года – 35 791,5 тыс. руб. или 83,5%.

За отчетный год, в рамках заключенных с органами исполнительной власти Республики Коми соглашений, были реализованы следующие проекты:

1) В рамках национального проекта «Культура» федерального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» в рамках заключенного с Министерством культуры, туризма и архивного дела Республики Коми соглашения на поддержку отрасли культура (на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры) были запланированы расходы в сумме 52,6 тыс. руб., исполнение составило 100%.

2) В рамках национального проекта «Жилье и городская среда» федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» в рамках двух заключенных соглашений с Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми финансирование на поддержку муниципальных программ (подпрограмм) формирования современной городской среды составляло 3 630,4 тыс. руб., 100% плановых назначений, в том числе расходы администрации СП «Койгородок» – на сумму 2 150,9 тыс. руб., администрации СП «Койдин» – на сумму 1 479,5 тыс. руб.

3) В рамках национального проекта «Жилье и городская среда» федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» с Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Республики Коми было заключено соглашение с планируемыми объемами финансирования на мероприятия по расселению непригодного для проживания жилищного фонда в сумме 37 225,0 тыс. руб. Расходы по итогам отчетного года составили 30 164,1 тыс. руб. или 81%.

4) В рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» федерального проекта «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» с Министерством экономического развития и промышленности Республики Коми было заключено соглашение с планируемыми объемами финансирования на реализацию двух народных проектов в сфере малого и среднего предпринимательства, прошедших отбор в рамках проекта «Народный бюджет», в сумме 1 944,3 тыс. руб. Расходы по итогам года составили 100%.

# **VII. Источники финансирования дефицита бюджета**

7.1. В соответствии с Решением о бюджете на 2021 год в первоначальной редакции от 18.12.2020г. был установлен профицит в размере 1 846,8 тыс. руб. В течение отчетного года вносились изменения и в последней редакции Решения о бюджете от 17.12.2021г. был утвержден дефицит в сумме 35 604,0 тыс. руб.

7.2. По итогам отчетного года бюджет МО МР «Койгородский» исполнен с дефицитом в размере 24 754,0 тыс. руб. Размер дефицита находится в пределах ограничений, установленных частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

7.3. Остатки средств бюджета МО МР «Койгородский» на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2021г. составляли 37 450,8 тыс. руб., на 01.01.2022г. составили 10 850,0 тыс. руб., из которых средства целевого характера 10% или 1 108,0 тыс. руб. В составе целевых средств: субсидии на мероприятия по расселению непригодного для проживания жилищного фонда – 92% или 1 017,7,0 тыс. руб., средства муниципального дорожного фонда – 1,7% или 90,3 тыс. руб.

# **VIII. Муниципальный долг. Программа**

# **муниципальных заимствований. Муниципальные гарантии.**

8.1. Частью 14 Решения о бюджете на 2021 год в первоначальной редакции от 18.12.2020г. был утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга МО МР «Койгородский» на 01.01.2022г. в сумме 7 700,0 тыс. руб., что соответствовало ограничениям, установленным частью 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ. В течение отчетного года пределы долга не менялись.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен частью 15 Решения о бюджете на 2021 год первоначально в размере 79,5 тыс. руб. Решением от 17.12.2021г. внесены изменения, и расходы на обслуживание долга были утверждены в объеме 76,6 тыс. руб. По итогам отчетного года расходы на обслуживание муниципального долга составили 100% плановых назначений. Указанный объем соответствовал ограничениям, установленным статьей 111 Бюджетного кодекса РФ.

8.2. По состоянию на 01.01.2021г. в бюджете МО МР «Койгородский» числился муниципальный долг по трем бюджетным кредитам из республиканского бюджета Республики Коми на частичное покрытие дефицита местного бюджета, с объемом задолженности 9 546,8 тыс. руб. (остатки по кредиту 2014 года – 1 146,8 тыс. руб., 2015 года – 1 500,0 тыс. руб., 2017 года – 6 900,0 тыс. руб.).

Программа муниципальных заимствований МО МР «Койгородский» на 2021 год была утверждена частью 18 Решения о бюджете на 2021 год. Привлечение бюджетных кредитов не планировалось. Погашение кредитов, полученных ранее от других бюджетов бюджетной системы, предусматривалось в сумме 1 846,8 тыс. руб., без изменений в течение года.

Расходы на погашение в течение отчетного года составили 100% плана. По состоянию на 01.01.2022г. один из бюджетных кредитов (2014г.) полностью погашен, остаток задолженности по двум – 7 700,0 тыс. руб. (в том числе по кредиту 2015 года – 800,0 тыс. руб., 2017 года – 6 900,0 тыс. руб.). Объем муниципального долга на 1 января 2022г. составляет 10,56% доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, и не превышает объемов, установленных частью 5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ (не должен превышать 50%).

8.3. Частью 16 Решения о бюджете на 2021 год Реобъем бюджетных ассигнований на исполнение муниципальных гарантий МР «Койгородский» был установлен в сумме 0 тыс. руб. В течение года план не менялся. В отчетном году договоры о предоставлении муниципальных гарантий не заключались.

8.4. Отклонений между данными, отраженными в ф. 0503372 «Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета», показателями годовой бюджетной отчетности Финансового управления (ф. 0503172), Пояснительной записки к годовому отчету об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год, и данными Муниципальной долговой книги не установлено.

**Выводы.**

Проведенная Контрольно-ревизионной комиссией внешняя проверка Годового отчета об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год и представленных вместе с ним документов и материалов позволяет заключить следующее.

Данные годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год по структуре и содержанию показали в целом соответствие требованиям бюджетного законодательства. Выявленные в ходе внешней проверки недостатки не повлияли на достоверность бюджетной отчетности, и являются основанием для принятия указанных замечаний к сведению с целью повышения ее качества и информативности.

Показатели бюджетной отчетности подтверждают данные Годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год. Расходование средств сверх бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете и Сводной бюджетной росписи, либо не предусмотренных росписью, не осуществлялось.

В целом, основные параметры бюджета МО МР «Койгородский» выполнены.

Бюджет района в 2021 году исполнен по доходам в сумме 525 252,2 тыс. руб. или 98,6% плановых ассигнований, по расходам исполнен в сумме 550 006,2 тыс. руб. или 96,8% плановых назначений. Финансовый год исполнен с дефицитом в 24754 тыс. руб.

Собственные доходы бюджета составили 136 287,8 тыс. руб., удельный вес в общем объеме доходов – 25,9%; безвозмездные поступления из других бюджетов и иных источников составили 388 964,4 тыс. руб., удельный вес в общем объеме доходов – 74,1%.

Собственные доходы, в сравнении с прошлым годом, увеличились на 4 145,8 тыс. руб. или 3,1%, в том числе: налоговые доходы увеличились на 3 011,7 тыс. руб. или 2,4%, неналоговые увеличились на 1 134,1 тыс. руб. или 18,3%.

Безвозмездные поступления, в сравнении с прошлым годом, выросли на 15 714,7 тыс. руб. или 4,2%. В структуре безвозмездных поступлений из других уровней бюджетов: дотации уменьшились на 14 749,4 тыс. руб. или 18,4%, субсидии увеличились на 30 667,8 тыс. руб. или 32,8%, субвенции уменьшились на 6 904,9 тыс. руб. или 3,7%, иные МБТ увеличились на 6 491,6 тыс. руб. или в 2,7 раза. Прочие безвозмездные поступления составили 8 035,0 тыс. руб., увеличились по сравнению с прошлым годом на 312,2 тыс. руб. или 4%. Основную долю в них традиционно, составили средства, поступившие в рамках соглашения о социально-экономическом партнерстве с ОАО «Монди СЛПК» (99,4%); остальную часть (0,6%) составили денежные пожертвования физических лиц для участия в реализации народных проектов.

В отчетном году на реализацию 9 муниципальных программ был направлен 91% всех расходов бюджета, что составило 500 281,1 тыс. руб., процент выполнения плана – 96,5%. Наиболее низкое освоение бюджетных средств сложилось по двум программам «Строительство, обеспечение жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства в МО МР «Койгородский» – 74,6%, «Безопасность жизнедеятельности населения» - 79,4%.

Объемы расходов на реализацию приоритетных национальных проектов (их в районе реализовывалось три, включали четыре федеральных проекта) составили 83,5% плановых ассигнований.

Кассовые расходы по непрограммным направлениям составили 99,5% плана или 49 725,1 тыс. руб. (доля в общей сумме расходов бюджета 9%). Неисполненные назначения – 261 тыс. руб.

Остатки средств на едином счете бюджета МО МР «Койгородский» по состоянию на 01.01.2022г. составили 10 850 тыс. руб., из которых 10% средства целевого характера, включая муниципальный дорожный фонд в сумме 90,3 тыс. руб.

Годовой отчет об исполнении бюджета МО МР «Койгородский» за 2021 год, представленный администрацией МР «Койгородский» в адрес Совета муниципального района «Койгородский» и Контрольно-ревизионной комиссии, достоверно отражает результаты исполнения бюджета за отчетный период, соответствует требованиям бюджетного законодательства и рекомендован к рассмотрению и утверждению Советом муниципального района «Койгородский».

Председатель

Контрольно-ревизионной комиссии –

контрольно-счетного органа МР «Койгородский» М.А. Чеснокова