

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Брюховецкий район
на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования
Брюховецкий район за 2021 год

ст.Брюховецкая
2022 год

Содержание

Содержание.....	2
1. Основные показатели социально-экономического развития муниципального образования Брюховецкий район за 2021 год	3
2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.....	5
3.Общая характеристика исполнения бюджета за 2021 год.....	6
4. Доходная часть бюджета	7
4.1 Налоговые доходы	8
4.2 Неналоговые доходы.....	11
4.3 Безвозмездные поступления.....	15
5. Расходная часть бюджета	16
Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»	18
Раздел 0200 «Национальная оборона»	19
Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	19
Раздел 0400 «Национальная экономика»	20
Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»	20
Раздел 0700 «Образование»	16
Раздел 0800 «Культура и кинематография»	22
Раздел 1000 «Социальная политика»	22
Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»	23
Раздел 1200 «Средства массовой информации»	24
Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»	24
Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»	24
6. Муниципальные и ведомственные целевые программы	24
7. Анализ расходования средств резервного фонда.....	26
8. Дефицит (профицит) бюджета и источники его финансирования	26
9. Муниципальный долг. Анализ обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение	27
Выводы.....	29
ЗАКЛЮЧЕНИЕ:	32

Заключение
контрольно-счетной палаты муниципального образования
Брюховецкий район на отчет об исполнении бюджета
муниципального образования Брюховецкий район за 2021 год

«20» апреля 2022 года

ст. Брюховецкая

№ 64

Настоящее экспертное заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования Брюховецкий район (далее – Контрольно-счётная палата) в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 29.03.2012 № 195 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район», решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 26.04.2012 № 203 «Об утверждении порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Брюховецкий район», на основании представленного администрацией муниципального образования Брюховецкий район отчета об исполнении бюджета муниципального образования Брюховецкий район за 2021 год (далее – Отчет об исполнении бюджета) и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования Брюховецкий район – Совета муниципального образования Брюховецкий район, администрации муниципального образования Брюховецкий район, контрольно – счётной палаты муниципального образования Брюховецкий район, финансового управления, управления образования, отдела культуры, отдела по делам молодежи, отдела по делам физической культуры и спорта администрации муниципального образования Брюховецкий район.

При подготовке заключения использована информация, представленная отделом № 22 управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

1. Основные показатели социально-экономического развития
муниципального образования Брюховецкий район за 2021 год

Согласно прогнозных и оперативных данных управления экономики, прогнозирования и потребительской сферы администрации муниципального образования Брюховецкий район, среднегодовая численность постоянного населения муниципального образования Брюховецкий район в 2021 году составляет 49349 человек, снизившись на 291 человека в сравнении с 2020 годом (49640), из них численность занятого в экономике населения – 21716 человек или 44,0 % от численности населения.

Среднемесячная заработная плата одного работника по кругу крупных и средних предприятий по району за 2021 год прогнозируется в размере 33624,0 рублей, что на 1582,0 рублей или 7,2% больше уровня 2020 года.

По оперативным данным объем произведенной в районе сельскохозяйственной продукции в 2021 году прогнозно составил 14,1 млрд.

рублей, рост в сравнении с 2020 годом на 1386,7 млн. рублей или на 10,9 процента.

В общем объеме сельскохозяйственной продукции растениеводческая продукция занимает около 64,5% (9,1 млрд. рублей), рост к уровню 2020 года составил 17,1%.

Удельный вес животноводческой продукции 35,4% (4,9 млрд. рублей), рост к уровню 2020 года 1,1%.

Объем промышленного производства за 2021 год прогнозно составил 5800,0 млн. рублей, в сравнении с 2020 годом он вырос на 1582,0 млн. рублей или на 37,5 процента.

Объем услуг транспортной отрасли района с учетом территориально-обособленных подразделений за 2021 год по сравнению с 2020 годом снизился на 15,5 процента и составил 138,0 млн. рублей.

Объем работ, выполненных собственными силами по виду «строительство» за 2021 год по сравнению с 2020 годом, вырос на 27,5% и составил 77,0 млн. руб.

Объем инвестиций в основной капитал с учетом территориально-обособленных подразделений в 2021 году прогнозно составил 2249,8 млн. рублей, что выше уровня 2020 года на 54,6% или на 794,6 млн. рублей.

Оборот розничной торговли за 2021 год прогнозно составил 6794,8 млн. рублей, что выше показателя аналогичного периода 2020 года на 963,7 млн. рублей или на 16,5%.

Оборот общественного питания за 2021 год составил 168,0 млн. рублей, рост составил по сравнению с 2020 годом – 7,6 млн. руб. или на 4,7 процента.

По итогам работы за 2021 год предприятиями района прогнозно получен сальдированный финансовый результат в сумме 1801,7 млн. рублей прибыли, что меньше на 2,9 процента или на 53,7 млн. рублей, чем за 2020 год.

По состоянию на 1 января 2022 года на учете в ГКУ Краснодарского края «Центр занятости населения Брюховецкого района» были зарегистрированы 255 безработных граждан, что на 263 человека меньше, чем на 1 января 2021 года.

Анализ социально-экономического развития района в 2021 году свидетельствует **о росте:**

- среднемесячной заработной платы населения района и снижению числа безработных граждан;
 - объема работ, выполненных собственными силами по виду «строительство»;
 - объема произведенной в районе растениеводческой продукции;
 - объема промышленного производства;
 - оборота розничной торговли и общественного питания;
 - объема произведенной в районе животноводческой продукции;
 - объема инвестиций в основной капитал,
- но в тоже время работа в условиях пандемии COVID-19 привела **к снижению:**
- объема услуг транспортной отрасли района;
 - сальдированного финансового результата.

Исходя из анализа социально-экономического развития, одной из важнейших задач, стоящих перед администрацией муниципального образования

Брюховецкий район, является создание необходимых условий для экономического роста и повышение экономической стабильности всех направлений экономики района, поскольку от этого зависит повышение качества жизни населения района.

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - Совета муниципального образования Брюховецкий район, администрации муниципального образования Брюховецкий район, контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район, финансового управления, управления образования, отдела культуры, отдела по делам молодежи, отдела по делам физической культуры и спорта администрации муниципального образования Брюховецкий район за 2021 год.

Контрольно-счетной палатой проверены:

- полнота предоставления бюджетной отчетности за 2021 год, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. №191н;

- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей отчетности;

- соответствие бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств решению Совета муниципального образования Брюховецкий район от 23 ноября 2020 года № 27 «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 28.12.2021 года №118).

В целом представленная к проверке бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2021 год признана объективной и достоверной.

Подтверждено, что работа главных администраторов по бюджетному учету и отчетности ведется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций Министерства финансов Российской Федерации.

Акты по результатам проверки бюджетной отчетности доведены контрольно-счетной палатой до главных администраторов средств бюджета.

3.Общая характеристика исполнения бюджета за 2021 год

Первоначально бюджет муниципального образования Брюховецкий район (далее – бюджет района) на 2021 год по доходам был утвержден¹ в сумме 1380735,3 тыс. рублей, по расходам – 1414735,3 тыс. рублей.

В течение 2020-2021 годов Советом муниципального образования Брюховецкий район принято 17 решений о внесении изменений в решения Совета муниципального образования Брюховецкий район о местном бюджете.

Плановые назначения:

- по доходам – увеличены на 131298,0 тыс. рублей или на 9,5%, при этом - налоговые и неналоговые доходы увеличены на 32686,2 тыс. рублей (на 9,1%), безвозмездные поступления увеличены – на 98611,8 тыс. рублей (на 9,6%);

- по расходам увеличены на 149057,4 тыс. рублей или на 10,5%.

В результате, утвержденные на 2021 год показатели бюджета района составили:

- по доходам – 1512033,3 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 391497,4 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 1120535,9 тыс. рублей;

- по расходам – 1563792,7 тыс. рублей.

Фактически за 2021 год в местный бюджет поступило доходов в сумме 1530540,9 тыс. рублей (101,2 % плановых назначений). Расходы бюджета района составили 1530999,0 тыс. рублей (97,9% плана).

Местный бюджет на 2021 год в соответствии с первоначальным Решением планировался с дефицитом в сумме 34000,0 тыс. рублей.

В результате внесенных в течении 2021 года изменений в местный бюджет Решением Совета² утвержден дефицит в сумме 51759,4 тыс. рублей.

По данным Отчета об исполнении бюджета в 2021 году местный бюджет исполнен с дефицитом в размере 458,1 тыс. рублей.

Основные характеристики исполнения бюджета района за 2021 год представлены в таблице 1:

Таблица 1, тыс. рублей

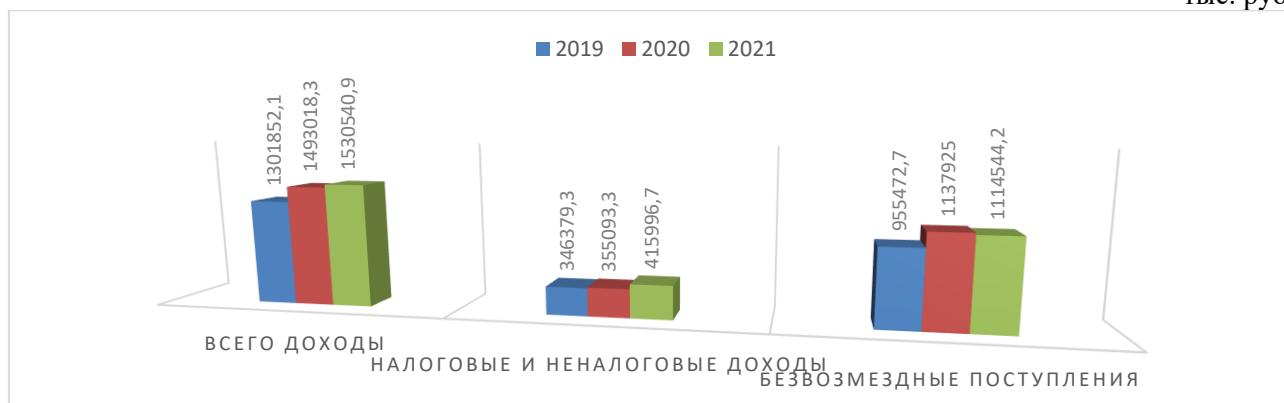
Показатели	Первоначальный план	Уточненный план	2021 год		
			Исполнено		
			Факт	Отклонения	% исполнения уточненного плана
ДОХОДЫ	1380735,3	1512033,3	1530540,9	18507,6	101,2%
из них:					
налоговые и неналоговые	358811,2	391497,4	415996,7	24499,3	106,3%
безвозмездные	1021924,1	1120535,9	1114544,2	-5991,7	99,5%
РАСХОДЫ	1414735,3	1563792,7	1530999	-32793,7	97,9%
Профицит (+) Дефицит (-)	-34000,00	-51759,4	-458,1	х	х

¹ Решение Совета МО Брюховецкий район от 23.11.2020 года № 27 «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – первоначальное решение о бюджете).

² Решение Совета МО Брюховецкий район 28.12.2021 года №118 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Брюховецкий район от 23.11.2020 года № 27 «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Динамика основных доходных источников местного бюджета 2021 года в сравнении с 2019 и 2020 годами представлена на диаграмме 1.

Диаграмма № 1
тыс. руб.



Как видно из приведенной выше диаграммы увеличение объема доходов местного бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло за счет роста объема налоговых и неналоговых доходов и незначительного снижения объема безвозмездных поступлений.

Общий объем доходов в 2021 году относительно 2020 года увеличился на 37522,6 тыс. руб. или на 2,5 процента.

Сумма поступивших налоговых и неналоговых доходов, по сравнению с 2020 годом увеличилась на 60903,4 тыс. руб. или на 17,2 процента.

Безвозмездные поступления снизились на 23380,8 тыс. руб. или на 2,1 процента.

В структуре фактических поступлений доходов местного бюджета доля налоговых и неналоговых доходов составила 27,2 процента.

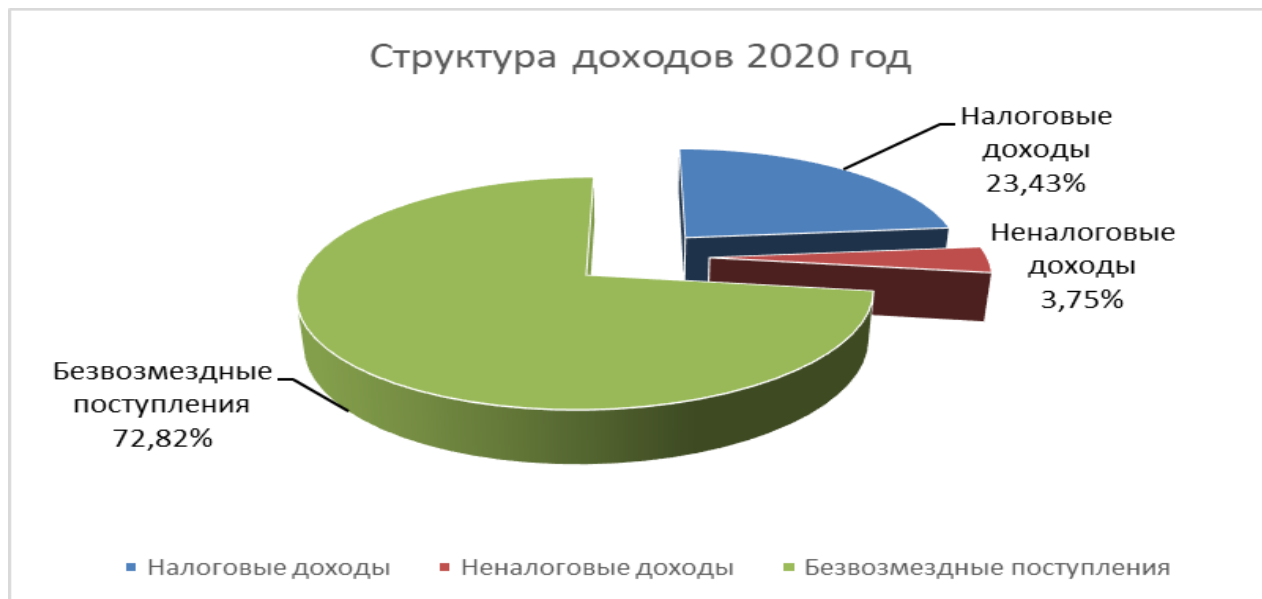
4. Доходная часть бюджета

За 2021 год общий объем доходов бюджета района составил 1530540,9 тыс. рублей или 101,2 процента к уточненной бюджетной росписи на этот год.

Указанный выше объем доходов соответствует информации, представленной отделом № 22 Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю.

Структура исполнения доходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район в 2021 году составляет:

- налоговые доходы в общей сумме доходов составляют – 23,43 процента;
- неналоговые доходы в общей сумме доходов составляют – 3,75 процента;
- безвозмездные поступления в общей сумме доходов составляют – 72,82 процента.



4.1 Налоговые доходы

В 2021 году получено 358598,8 тыс. рублей налоговых доходов бюджета муниципального образования.

По сравнению с 2020 годом объем налоговых доходов в 2021 году увеличился на 15,2 процента или на 47244,1 тыс. рублей, при этом основной рост произошел за счет увеличения объема поступления:

- налога на доходы физических лиц (+20399,7 тыс. рублей);
- налога на прибыль организаций (+983,5 тыс. рублей);
- налога, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (+15945,2 тыс. рублей);
- доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации (+ 64,49 тыс. рублей).
- единого сельскохозяйственного налога (+576,1 тыс. рублей);
- налога на имущество организаций (+250,7 тыс. рублей).

В тоже время произошло снижение объемов - единого налога на вмененный доход (- 11330,1 тыс. рублей), госпошлины (-162,1 тыс. рублей).

Анализ уровня исполнения налоговых доходов бюджета района за 2021 год показал, что уточненные бюджетные назначения по налоговым доходам исполнены.

Поступление налоговых доходов в бюджет района отражено в таблице 2.

Таблица 2, тыс. рублей

Наименование	Факт 2020 год	Уточненная бюджетная роспись 2021 года	Факт 2021 год	Факт 2021 г. в % к росписи	Факт 2021 г. в % к факту 2020 г.
Всего, налоговых доходов, тыс. руб.	311354,7	339446,4	358598,8	105,6%	115,2%
Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	5889,9	6365,6	6873,4	108,0%	116,7%
Налог на доходы физических лиц	237006,1	248387,7	257405,8	103,6%	108,6%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	19872,1	37238	40388,8	108,5%	203,2%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	14029,1	2500	2699,0	108,0%	19,2%
Единый сельскохозяйственный налог	26928,0	25845,3	27504,1	106,4%	102,1%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов	109,6	12001,8	16054,8	133,8%	14648,5%
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	374,0	421,2	438,4	104,1%	117,2%
Налог на имущество организаций	1717,6	1886,8	1968,3	104,3%	114,6%
Госпошлина	5428,3	4800,0	5266,2	109,7%	97,0%

Структура поступлений налоговых доходов за 2021 год приведена на диаграмме 3.

Диаграмма №3



В структуре поступлений налоговых доходов в районный бюджет наибольший удельный вес занимают четыре доходных налоговых источника:

- налог на доходы физических лиц (71,8%);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (11,3%);
- единый сельскохозяйственный налог (7,7%);
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (4,5%).

4.1.1 Налог на доходы физических лиц

Основным доходным источником местного бюджета является налог на доходы физических лиц. Удельный вес этого доходного источника в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2021 году – 61,9%. При плане 248387,7 тыс. рублей в доход бюджета получено 257405,8 тыс. рублей налога на доходы физических лиц, план выполнен на 103,6%, к 2020 году рост 8,6 процента.

4.1.2 Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход – удельный вес в общем объеме поступлений налоговых и неналоговых доходов – 0,6%. При плане поступлений 2500,0 тыс. рублей в доход бюджета получено 2698,9 тыс. рублей, план выполнен на 108,0%, снижение к 2020 году на 80,8 процента.

Основной причиной снижения поступлений налога связано с тем, что система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования Брюховецкий район с 1 января 2021 года не применяется.

4.1.3 Единый сельскохозяйственный налог

Единый сельскохозяйственный налог – удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов – 6,6 %. При плане 25845,3 тыс. рублей в доход бюджета поступило 27504,1 тыс. рублей, бюджетное назначение исполнено на 106,4 %, к 2020 году рост поступлений налога составил 2,1 процента или 576,1 тыс. рублей.

4.1.4 Налог на прибыль организаций

Налога на прибыль при плане 6365,6 тыс. рублей в доход бюджета получено 6873,4 тыс. рублей, план выполнен на 108,0%, рост к 2020 году составил 16,7%.

Высокий темп роста объясняется поступлениями разовых платежей от:
- ООО «Курорт» с/п Батуриновское – окончательный расчет при ликвидации организации в сумме 6093,5 тыс. руб.;

- платежа от ООО УПХ «Брюховецкое» в связи с переходом на общую систему налогообложения, произведен перерасчет за 2020 год сумма поступлений 30992,9 тыс. руб.

- платежа от ООО «Победа» согласно акта проверки за 2019 год в сумме 10308,3 тыс. руб.

- ГБПОУ КК БАК сумма платежа 6 577,7 тыс. руб. – в 2020 году платежа не было.

4.1.5 Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты

С 2014 года в местные бюджеты зачисляются доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты по нормативам, утвержденным краевым бюджетом. В 2021 году поступило 438,4 тыс. руб. при плановом назначении 421,2 тыс. рублей. План исполнен на 104,1 %, рост к прошлому году на 17,2 %.

4.1.6. Налог, взимаемый в связи с упрощенной системой налогообложения

В 2021 году в доход местного бюджета поступило 40388,8 тыс. рублей налога, взимаемого в связи с упрощенной системой налогообложения, план выполнен на 108,5 %, рост поступлений к прошлому году 103,2 %.

4.1.7. Патентная система налогообложения

Удельный вес патентной системы налогообложения в общем объеме налоговых и неналоговых доходов – 2,4 %. При плане 12001,8 тыс. рублей в доход бюджета поступило 16054,8 тыс. рублей, бюджетное назначение исполнено на 133,8 %, рост поступлений к прошлому году в 146,5 раза.

Рост связан с переходом индивидуальных предпринимателей с ЕНВД на патентную систему налогообложения с 1 января 2021 года.

4.1.8. Государственная пошлина

При плане 4800,0 тысяч рублей в доход бюджета государственной пошлины поступило 5266,2 тысяч рублей, план выполнен на 109,8 %, к прошлому году снижение на 3,0 %.

4.2 Неналоговые доходы

В 2021 году получено 57397,9 тыс. рублей неналоговых доходов бюджета района. По сравнению с 2020 годом объем неналоговых доходов в 2021 году в общем вырос на 13659,3 тыс. рублей или на 31,2 процента.

При этом, по сравнению с 2020 годом основной рост произошёл по следующим видам поступлений:

- доходов от продажи земельных участков (+7190,5 тыс. рублей);
- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена (+1623,8 тыс. рублей);
- доходов, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (+ 1460,4 тыс. рублей);
- доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении (+79,9 тыс. рублей).

Значительное снижение поступлений произошло по следующим видам неналоговых доходов:

- штрафов, санкций, возмещение ущерба (-1018,5 тыс. рублей);

- прочие неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов (-333,4 тыс. рублей).

Анализ уровня исполнения неналоговых доходов бюджета района за 2021 год показал, что уточненные бюджетные назначения по всем неналоговым доходам исполнены (таблица 3).

Таблица №3
тыс. руб.

Наименование дохода	Факт 2020 год	Уточнённая бюджетная роспись 2021 год	Факт 2021 год	Факт 2021 г в % к росписи	Факт 2021 г. в%% к факту 2020 г.
Итого	43738,6	52051	57397,9	110,3%	131,2%
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков*	27247,2	28250	28871	102,2%	106,0%
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов	961,1	800	2421,5	302,7%	252,0%
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении и его использования	810,4	810	890,3	109,9%	109,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба*	3668,7	2566	2650,2	103,3%	72,2%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду*	278,1	300	306,5	102,2%	110,2%
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)	686,9	934,9	935	100,0%	136,1%
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов	1553,4	5231,8	5231,8	100,0%	336,8%
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов	-322,3	387,4	387,4	100,0%	-120,2%
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена	8576,5	12759,7	15767	123,6%	183,8%
Платежи, взимаемые органами местного самоуправления	3,1	0	0	-	0,0%
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов	10	5,5	5,5	100,0%	55,0%
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	6,1	5,7	5,7	100,0%	93,4%
Прочие неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов	259,4	0	-74	-	-28,5%

Структура поступления неналоговых доходов за 2021 год приведена на диаграмме 4.

Диаграмма №4



В структуре поступлений в местный бюджет неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают четыре доходных неналоговых источников:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки (54,4%);
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (27,4%).
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных районов (9,1%);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (4,6%);

4.2.1 Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки

За 2021 год в местный бюджет поступило арендной платы за земельные участки 28871,0 тыс.рублей, что составило 106,0 уточненной бюджетной росписи 2021 года, с ростом к прошлому году на 6,0% или на 1623,8 тыс.рублей.

Кроме этого поступило арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности муниципальных районов 2421,5 тыс. рублей, что составило 302,7% к уточненной бюджетной росписи 2021 года, с ростом к прошлому году на 152,0% или на 1460,4 тыс.рублей.

4.2.2 Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных органов управления и его использования

За 2021 год в местный бюджет от данного доходного источника поступило 890,3 тыс. рублей, что составило 109,9% к уточненной бюджетной росписи 2021 года, с ростом к прошлому году на 9,9 процента или на 79,9 тыс.рублей.

4.2.3 Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена

При плане 12759,7 тыс. рублей в доход бюджета в 2021 году фактически поступило 15767,0 тыс. рублей доходов от продажи земли. План выполнен на 123,6 %, с ростом объемов поступления к 2020 году на 83,8 процента или на 7190,5 тыс.рублей.

4.2.4 Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности муниципального района

За 2021 год в местный бюджет от данного доходного источника при плане 387,4 тыс. рублей в доход бюджета в 2021 году фактически поступило 387,4 тыс. рублей. Рост к прошлому году на 709,7 тыс.рублей.

4.2.5 Плата за негативное воздействие на окружающую среду

При плане поступления доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду – 300,0 тыс. рублей в доход бюджета поступило 306,5 тыс. рублей или 102,2 %, в сравнении с 2020 годом рост на 28,4 тыс.рублей или на 10,2 процента.

4.2.6 Штрафы, санкции, возмещение ущерба

За 2021 год при плане 2566,0 тыс. рублей в доход бюджета поступило штрафов в сумме 2650,2 тыс. рублей, план выполнен на 103,3%, к 2020 году снижение на 27,8 процента или на 1018,5 тыс. рублей.

4.2.7 Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

В доход районного бюджета в 2021 году поступило 935,0 тыс. рублей доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, план выполнен на 100,0 %.

4.2.8 Прочие неналоговые поступления

В 2021 году получено 5,7 тыс. рублей процентов за кредит, план выполнен на 100,0 %.

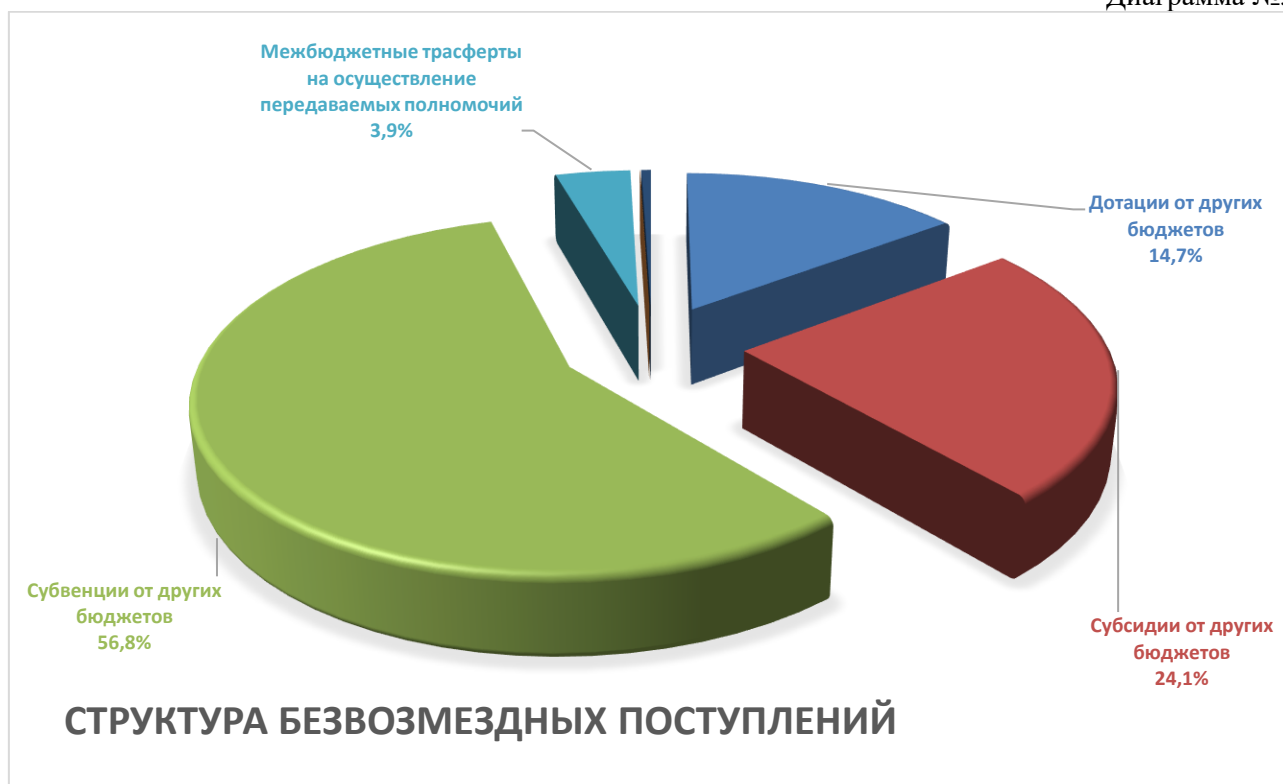
При плане 5,5 тыс. рублей в доход бюджета поступило 5,5 тысяч рублей доходов от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями, созданных муниципальными районами.

4.3 Безвозмездные поступления

Общая сумма безвозмездных поступлений в местный бюджет из бюджетов других уровней бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году составила 1114544,2 тыс. рублей, или 99,5 % к уточнённому бюджетному назначению. Сумма безвозмездных поступлений к 2020 год уменьшилась на 17930,6 тыс. рублей, или на 1,6%.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет района за 2021 год представлена на диаграмме 5.

Диаграмма №5



За отчетный год в общей сумме безвозмездных поступлений, поступивших в бюджет района, наибольший удельный вес составляют:

- субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ (56,8 процента);
- субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ (24,1 процента);
- дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ (14,7 процента).

По видам безвозмездные поступления характеризуются следующими направлениями:

1. Дотации бюджету муниципального района на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности составили в сумме 129636,7 тыс. рублей, или 100 % к назначенной по бюджету сумме.

2. Субсидии местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на исполнение переданных полномочий в 2021 году поступили в сумме 270913,95 тыс. рублей, или 99,5% к уточненному бюджету на

2021 год. По сравнению с утверждённой в бюджете суммой, фактически местный бюджет получил субсидий на 1230,9 тыс. рублей меньше.

3. Субвенции местному бюджету от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году поступили в сумме 639236,5 тыс. рублей, или 99,3 % к уточненному бюджету. Местный бюджет недополучил субвенций на сумму 4760,8 тыс. рублей в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированным объемом ассигнований.

4. Иные межбюджетные трансферты местному бюджету в 2021 году поступили в сумме 44329,6 тыс. рублей, или 100% к уточненному бюджету.

5. Расходная часть бюджета

Согласно решению Совета муниципального образования Брюховецкий район от 23 ноября 2020 года № 27 «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год и на плановый период 2022 - 2023 годов» объем расходов бюджета муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год первоначально утвержден в сумме 1414735,3 тыс. рублей.

С учётом всех внесённых в бюджет изменений утвержденные плановые расходы 2021 года составили 1563792,7 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 149057,4 тыс. рублей или на 10,5 процента.

Расходы районного бюджета в 2021 году исполнены в сумме 1530999,0 тыс. рублей, что на 32793,7 тыс. рублей, или на 2,1 % меньше, чем предусмотрено утвержденными плановыми расходами.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы районного бюджета увеличились на 50141,0 тыс. рублей, или на 3,4%.

Бюджетные расходы в 2021 году производились по 13 разделам и 34 подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

По разделам «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» расходы произведены строго в сумме, назначенных уточнённой бюджетной росписью, то есть на 100,0%.

На высоком уровне (более 97,0%) исполнены разделы - «Обслуживание муниципального долга» (99,9%), «Культура и кинематография» (99,9%), «Образование» (97,8%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (99,9%), «Общегосударственные вопросы» (98,8%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,4%).

Раздел «Национальная экономика» исполнен на 93,5%, наименьший процент исполнения сложился по разделу - «Здравоохранение» (92,0%).

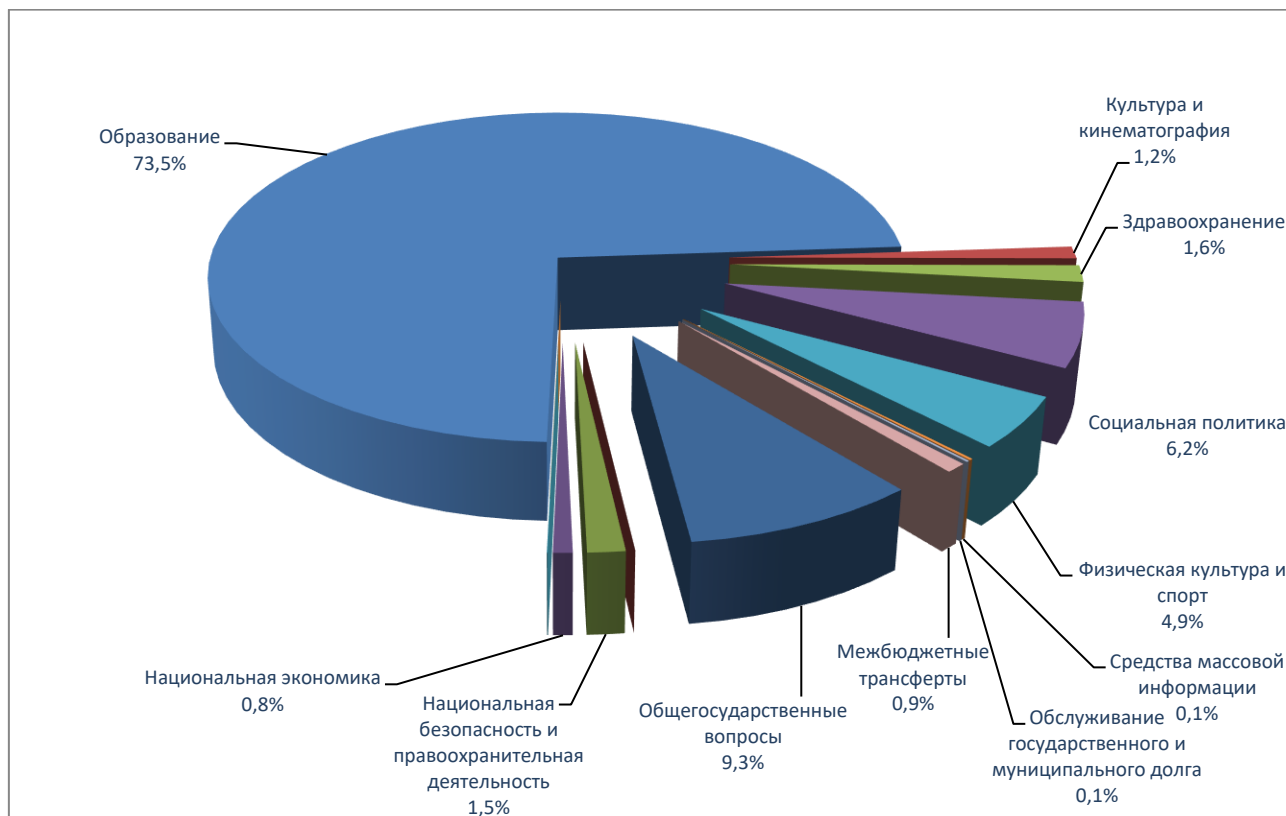
Планируемые бюджетные ассигнования и фактические расходы местного бюджета в 2021 году по разделам функциональной классификации бюджетных расходов отражены в таблице №4:

Таблица №4,
тыс. руб.

Наименование	Первоначальный план	план 2021	факт 2021	% исполнения
Всего расходов, в т.ч.	1414735,3	1563792,7	1530999,0	97,9%
Общегосударственные вопросы	132297,3	143379,9	141718,7	98,8%
Национальная оборона	10,0	10,0	10,0	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	19370,9	22665,3	22532,8	99,4%
Национальная экономика	8673,3	12373,5	11575,1	93,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0,0	550,0	549,4	99,9%
Охрана окружающей среды	12,0	12,0	12,0	100,00%
Образование	1050835,5	1150959,2	1125388,3	97,78%
Культура и кинематография	17291,4	17897,1	17885,8	99,94%
Здравоохранение	14800,0	26801,7	24760,0	92,4%
Социальная политика	90452,0	96941,4	94385,2	97,4%
Физическая культура и спорт	71634,5	74935,3	74914,5	99,97%
Средства массовой информации	2500,0	2285,4	2285,4	100,00%
Обслуживание государственного и муниципального долга	2558,4	1839,7	1839,6	99,99%
Межбюджетные трансферты	4300,0	13142,2	13142,2	100,0%

Структура расходов местного бюджета в 2021 году приведена на диаграмме №6.

Диаграмма №6



Наибольший удельный вес расходов бюджета района по разделам функциональной классификации в общей сумме расходов бюджета 2021 года составили расходы на образование – 73,5%. Весомую долю в структуре занимают расходы на общегосударственные вопросы – 9,3%, на социальную политику – 6,2%, на физическую культуру и спорт – 4,9%, на здравоохранение – 1,6%, на национальную безопасность – 1,5%. На остальные разделы в общем объеме приходится 3,0%.

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования Брюховецкий район за 2021 год по разделам функциональной классификации

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2021 год первоначально были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 132297,3 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в районный бюджет в течение 2021 года, уточненные расходы по разделу утверждены в сумме 143379,0 тыс. рублей.

Фактически расходы раздела за отчетный период исполнены в сумме 141718,7 тыс. руб., что составило 9,3% в общей структуре исполненных расходов и 98,8% к ассигнованиям, утвержденным уточненной бюджетной росписью.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде выросли на 12157,5 тыс. рублей или на 9,4 процентов.

Раздел «Общегосударственные вопросы» включает следующие виды расходов:

- расходы на функционирование высшего должностного лица (подраздел 0102) исполнен в сумме 1174,4 тыс. рублей или на 96,8 процентов;

- расходы на функционирование представительных органов муниципальных образований (подраздел 0103) исполнен в сумме 218,7 тыс. рублей или на 100,0 процентов;

- расходы на функционирование администрации (подраздел 0104) исполнен в сумме 57492,0 тыс. руб. или на 99,1 процента. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальных программ - «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» (636,5 тыс. рублей), «Развитие сельского хозяйства» (1273,4 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (4403,7 тыс. рублей), непрограммные расходы составили 51178,4 тыс. рублей;

- расходы по подразделу 0105 «Судебная система» исполнены в сумме 2,5 тыс. рублей;

- расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов, а также органов финансового надзора (подраздел 0106) исполнены в сумме 14384,9 тыс. рублей, что составляет 99,9%;

- расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов (подраздел 0107) исполнены в сумме 214,5 тыс. рублей, что составляет 99,8%;

- расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 68231,7 тыс. рублей или на 99,1 процентов. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальных программ - «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением» (51770,4 тыс. рублей), «Управление имуществом муниципального образования Брюховецкий район» (411,9 тыс. рублей), «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» (10,0 тыс. рублей), «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления с населением через средства массовой информации» (539,7 тыс. рублей), «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» (1322,2 тыс. рублей), «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности на территории муниципального образования Брюховецкий район» (49,8 тыс. рублей), «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» (8390,1 тыс. рублей), ведомственных целевых программ - «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования Брюховецкий район» (2633,5 тыс. рублей), «Диспансеризация муниципальных служащих администрации муниципального образования Брюховецкий район» - 238,7 тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона»

По разделу 0200 «Национальная оборона» в бюджете первоначально ассигнования предусматривались в объеме 10,0 тыс. рублей. Уточненные расходы по разделу утверждены в сумме 10,0 тыс. рублей. Фактически в 2021 году расходы исполнены в сумме 10,0 тыс. рублей.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

На мероприятия, предусмотренные разделом 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», израсходовано 22532,8 тыс. руб., что составляет 99,4 % к сумме бюджетного назначения.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде увеличились на 3188,0 тыс. рублей или на 16,5 процента.

Исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации характеризуется следующими показателями:

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» расходы за 2021 год составили 5222,9 тыс. рублей или 100,0% к годовому назначению. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы - «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» (5222,9 тыс. рублей);

- по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» расходы за 2021 год составили 13713,2 тыс. рублей или 99,0% к годовому назначению. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной

программы - «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» (13713,2 тыс. рублей);

- по подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы за 2021 год составили 3519,2 тыс. рублей или 100,0 % к годовому назначению. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район» (3519,2 тыс. рублей).

Раздел 0400 «Национальная экономика»

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение расходов составило сумму 11575,1 тыс. рублей или 93,6% к запланированному показателю. В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде увеличились на 1719,3 тыс. рублей или 17,4 процента.

Расходы по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнены на 94,4 процента и составили 7561,3 тыс. рублей. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальных программ «Развитие сельского хозяйства» (6431,3 тыс. рублей), «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Брюховецкий район» (1130,0 тыс. рублей);

Расходы на дорожное хозяйство (подраздел 0409) исполнены на 94,3 процента и составляют 3757,4 тыс. рублей. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» (3757,4 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» исполнены на 67,1 процента и составили 256,4 тыс. рублей. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Брюховецкий район» (60,0 тыс. рублей), «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере архитектуры и градостроительства» (196,4 тыс. рублей).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Расходы на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» согласно утвержденному бюджету планировались в сумме 550,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета составляет 549,9 тыс. рублей или 99,9%.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы планировались в сумме 550,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета составляет 549,4 тыс. рублей или 99,9%. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства» на 2021-2025» (549,4 тыс. рублей).

Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»

Расходы на раздел 0600 «Охрана окружающей среды» согласно утвержденному бюджету планировались в сумме 12,0 тыс. руб. Исполнение бюджета составляет 12,0 тыс. руб. или 100,0%.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде не изменились.

По подразделу 0601 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» расходы составили 12,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета по данному подразделу расходов составляет 100,0%. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Охрана окружающей среды и формирования экологической культуры населения в муниципальном образовании Брюховецкий район».

Раздел 0700 «Образование»

Плановое бюджетное назначение по направлению средств на образование составило 1150959,2 тыс. рублей.

Расходы местного бюджета на дошкольное и общее образование, профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации, а также молодёжную политику и оздоровление детей составили в 2021 году 1125388,3 тыс. рублей, или 97,8% к уточнённому бюджетному назначению.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде увеличились на 172087,6 тыс. рублей или на 18,1 процента.

Расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» исполнены в сумме 309890,0 тыс. рублей, или 97,2 % к уточнённому годовому бюджетному назначению. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Развитие образования» (309019,0 тыс. рублей) и «Доступная среда в муниципальном образовании Брюховецкий район» (871,0 тыс. рублей).

По подразделу 0702 «Общее образование» исполнение расходов составило за отчетный период 687400,0 тыс. рублей, или 97,7 % к уточнённому годовому бюджетному назначению. Бюджетные средства направлялись на исполнение следующих программ:

- муниципальная программа «Развитие сельского хозяйства», подпрограмма «Комплексное развитие сельских территорий» (232707,9 тыс. рублей);

- муниципальная программа «Развитие образования» (454245,1 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» исполнены в сумме 73773,1 тыс. руб. или 100,0% к уточнённому бюджету на 2021 год. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Развитие образования» (46918,0 тыс. рублей), «Развитие культуры» (26855,1 тыс. рублей).

По подразделу 0707 «Молодёжная политика и оздоровление детей» исполнение составило 6043,4 тыс. рублей или 100,0%. Бюджетные средства

направлялись на исполнение муниципальной программы «Дети Брюховецкого района» (1563,5 тыс. рублей), «Молодежь района» (4479,9 тыс. рублей).

Расходы по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» направлялись на финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ, в том числе на содержание подведомственных муниципальных учреждений - МКУ «Централизованная бухгалтерия» Брюховецкого района, МБУ «Центр развития образования», на содержание аппарата управления образования администрации Брюховецкий район, отдела по делам молодёжи.

Расходы составили 48281,8 тыс. рублей или 99,7% к уточненному бюджету на 2021 год. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальных программ «Развитие образования» (46746,4 тыс. рублей), «Молодежь района» (1515,4 тыс. рублей).

Раздел 0800 «Культура и кинематография»

Расходы местного бюджета в целом по разделу исполнены в сумме 17885,8 тыс. рублей, что составляет 99,9 процента от уточнённого бюджетного назначения. Расходы по разделу в 2021 году больше, чем в 2020 году на 1345,1 тыс. рублей или на 8,1 процента.

Расходы направлялись на финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ «Развитие культуры» (17880,8 тыс. рублей) и «Муниципальная политика и развитие гражданского общества» в сумме (5,0 тыс. рублей).

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Общая сумма ассигнований, использованных по данному разделу в 2021 году составила 24760,0 тыс. рублей, или 92,4% к годовому бюджетному назначению.

Расходы в отчетном периоде увеличились на 24760,0 тыс. рублей, при том что в 2020 году расходы по данному разделу не проводились.

Расходы по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» исполнены в сумме 24760,0 тыс. рублей, или 92,4 % к уточненному бюджету. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Муниципальная программа муниципального образования Брюховецкий район «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства» (24760,0 тыс. рублей).

Раздел 1000 «Социальная политика»

Расходы по разделу 1000 «Социальная политика» исполнены в целом в сумме 94385,2 тыс. рублей, или 97,4 процента к уточненному бюджету на 2021 год.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде увеличились на 1316,8 тыс. рублей или на 1,4 процента.

Данные средства направлялись по следующим подразделам.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» исполнено 6587,1 тыс. рублей или 100 процентов запланированного объема финансирования. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - подпрограмма «Пенсионное обеспечение» в сумме 6587,1 тыс. рублей.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» исполнено 2890,0 тыс. рублей или 93,2 процентов запланированного объема финансирования. Бюджетные средства направлялись на исполнение муниципальной программы «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» - подпрограммы «Социальное обеспечение населения», «Другие вопросы в области социальной политики» в сумме 2890,0 тыс. рублей.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы бюджета исполнены в сумме 84908,1 тыс. рублей, или 97,3 процентов к уточненному бюджету на 2021 год. Расходы направлялись на финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Дети Брюховецкого района» (28310,4 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» (49898,8 тыс. рублей), ВЦП муниципального образования Брюховецкий район «Обеспечение жильем молодых семей» (1222,8 тыс. рублей).

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Бюджетные ассигнования по данному разделу в 2021 году исполнены на 99,9 процента к утвержденным назначениям и составили 74914,5 тыс. рублей. К уровню 2020 года — это меньше на 169205,5 тыс. рублей или на 69,3 процента.

По данному разделу бюджетные назначения направлялись на содержание МБУ СШ ст. Новоджерелиевской, МБУ СШ ст. Брюховецкой, а также на участие в соревнованиях, в учебно-тренировочных сборах (питание, суточные, проживание и проезд тренеров, спортсменов, судей, обслуживание персонала, а также на участие команд муниципального образования Брюховецкий район в чемпионатах и первенствах Краснодарского края по культивируемым видам спорта).

По подразделу 1101 «Физическая культура» исполнено 73444,2 тыс. рублей или 99,9 процентов запланированного объема финансирования. Расходы направлялись на финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» (73444,2 тыс. рублей).

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» исполнено 1470,3 тыс. рублей или 100,0 процентов запланированного объема финансирования. Расходы направлялись на финансирование мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» (1470,3 тыс. рублей).

Раздел 1200 «Средства массовой информации»

Расходы по разделу 1200 «Средства массовой информации» планировались в сумме 2285,3 тыс. рублей. Исполнение бюджета составляет 100 процентов.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде увеличились на 132,0 тыс. рублей или 5,8 процента.

Расходы исполнялись по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательство», бюджетные средства направлялись на выполнение муниципальной программы «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления муниципального образования Брюховецкий район с населением через средства массовой информации».

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы на раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» планировались в сумме 1839,7 тыс. рублей. Исполнение запланированных средств – 1839,6 тыс. рублей, что составило 99,9 процентов.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде увеличились на 836,9 тыс. рублей или на 83,5 процента.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты»

Расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» планировались в сумме 13142,2 тыс. рублей. План по данному показателю исполнен в полном объеме.

В сравнении с фактическими расходами по данному разделу в 2020 году расходы в отчетном периоде увеличились на 2303,6 тыс. рублей или на 21,3 процента.

6. Муниципальные и ведомственные целевые программы

Решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 23 ноября 2020 года № 27 «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями) утверждено финансирование программных мероприятий по 22 программам.

Общий объем расходов из средств местного бюджета на выполнение программ планировался в сумме 1563792,7 тыс. рублей. Исполнение составляет 1530999,0 тыс. руб. или 97,9%.

В сравнении с фактическими расходами на целевые программы в 2020 году расходы в отчетном периоде на программные мероприятия увеличились на 124775,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджетных расходов на реализацию муниципальных и ведомственных целевых программ в 2021 году отражено в таблице №5:

Таблица №5

№ п/п	Название муниципальной программы	утверждено местным бюджетом, тыс. руб.	Фактически израсходовано, тыс. руб.	% выполнения
1	МП «Реализация муниципальных функций, связанных с муниципальным управлением»	54810,5	54810,1	100
2	МП «Управление имуществом муниципального образования Брюховецкий район»	700,0	411,9	58,8
3	МП «Развитие сельского хозяйства»	242146,8	240412,6	99,3
4	МП «Развитие образования»	886686,0	862404,6	97,3
5	МП «Обеспечение безопасности населения в муниципальном образовании Брюховецкий район»	22553,3	22552,8	100
6	МП «Дети Брюховецкого района»	30874,0	29873,9	96,8
7	МП «Развитие культуры»	44747,2	44735,9	100
8	МП «Молодежь района»	5995,3	5995,3	100
9	МП «Социальная поддержка граждан и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»	65336,2	63779,6	97,6
10	МП «Развитие физической культуры и спорта»	74935,3	74914,5	100
11	МП «Организация работы по взаимодействию органов местного самоуправления муниципального образования Брюховецкий район с населением через средства массовой информации»	2825,0	2825,0	100
12	МП «Муниципальная политика и развитие гражданского общества»	1352,2	1352,2	100
13	МП «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории муниципального образования Брюховецкий район»	49,8	49,8	100
14	МП «Развитие малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Брюховецкий район»	1190,0	1190,0	100
15	МП «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере строительства, транспорта и дорожного хозяйства»	39177,2	36907,5	94,2
16	МП «Развитие топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства»	550,0	549,4	99,9
17	МП «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере архитектуры и градостроительства»	321,9	196,4	61,0
18	МП «Охрана окружающей среды и формирования экологической культуры населения в муниципальном образовании Брюховецкий район»	12,0	12,0	100
19	ВЦП «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования Брюховецкий район» на 2021 год	2633,5	2633,5	100
20	ВЦП «Доступная среда в муниципальном образовании Брюховецкий район» на 2021 год	1318,0	1318,0	100

№ п/п	Название муниципальной программы	утверждено местным бюджетом, тыс. руб.	Фактически израсходовано, тыс. руб.	% выполнения
21	ВЦП «Обеспечение жильем молодых семей»	1223,0	1222,8	100
22	ВЦП «Диспансеризация муниципальных служащих администрации муниципального образования Брюховецкий район»	238,7	238,7	100
	Всего	1479675,8	1448386,5	

В 2021 году по 10 муниципальным и по 4 ведомственным целевым программам запланированные бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме.

На высоком уровне (свыше 97 %) исполнено 5 муниципальных программ.

На низком уровне исполнены муниципальные программы «Управление имуществом муниципального образования Брюховецкий район» (58,8%) и «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере архитектуры и градостроительства» (61%).

7. Анализ расходования средств резервного фонда

В соответствии со ст. 81 БК РФ в расходной части бюджетов бюджетной системы предусматривается создание резервных фондов местных администраций.

Решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 23 ноября 2021 года № 27 «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены бюджетные ассигнования на образование резервного фонда в объеме 500,0 тыс. рублей.

Указанный размер резервного фонда соответствует ограничениям, установленным ст. 81.3 БК РФ, т.е. составляет не более 3 % от общего объема расходов, а именно - 0,035 %.

Средства резервного фонда муниципального образования Брюховецкий район в 2021 году не использовались.

8. Дефицит (профицит) бюджета и источники его финансирования

Первоначальный бюджет муниципального образования на 2021 год планировался с дефицитом в размере 34000,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений в местный бюджет на конец 2021 года был утвержден дефицит местного бюджета в сумме 51759,4 тыс. рублей.

Вследствие неполучения в полном объеме 2021 году межбюджетных трансфертов в сумме 5991,7 тыс. рублей и не полного исполнения главными распорядителями средств бюджета расходных бюджетных назначений местный бюджет в 2021 году исполнен с дефицитом в размере 458,1 тыс. рублей.

Дефицит образовался за счёт:

- получение кредита от кредитной организации бюджетом муниципального района в сумме 30000,0 тыс. рублей;

- погашение кредита кредитной организации бюджетом муниципального района в сумме -31200,0 тыс. рублей;
- получение бюджетного кредита из краевого бюджета в сумме 23500,0 тыс. рублей;
- погашение бюджетного кредита краевому бюджету в сумме 496,0 тыс. рублей;
- предоставление бюджетного кредита бюджетам сельских поселений -11280,0 тыс. рублей;
- возврат бюджетного кредита бюджетами сельских поселений в сумме 5985,0 тыс. рублей,
- изменения остатков средств на счетах по учёту средств районного бюджета в сумме -16050,9 тыс. рублей.

Размер дефицита местного бюджета, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не превышен³.

9. Муниципальный долг. Анализ обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение

Структура муниципального долга муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год определена решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 23.11.2020 года №27 «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Брюховецкий район на 01 января 2022 года первоначальным решением о бюджете был установлен в сумме 66440,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течении 2021 года верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Брюховецкий район на 01 января 2022 года подвергался корректировке, и в соответствии с решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 29.06.2021 г. №77 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования Брюховецкий район от 23.11.2020 г. №27 «О бюджете муниципального образования Брюховецкий район на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» на конец года был утвержден в размере 54244,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального долга муниципального образования Брюховецкий район на 1 января 2022 года соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁴.

По отчётным данным на 01.01.2022 года муниципальный долг района

³ п 3. ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ «Дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений».

⁴ Пункт 5. ст.107 Бюджетного кодекса РФ. Объем муниципального долга не должен превышать утвержденный решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год) общий объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

составил 54244,0 тыс. рублей, в сравнении с 2020 годом (32440,0 тыс. рублей) он увеличился на 21804,0 тыс. рублей или в 1,67 раза.

Обязательства по бюджетным и внебюджетным кредитам на 01.01.2022 г. приведены в таблице №6.

Таблица №6
тыс. рублей

Номер и дата договора (соглашения)	Дата возникновения обязательства	Наименование кредитора	Срок погашения кредита	Остаток задолженности на 01.01.2022г. тыс.рублей
Кредиты, полученные от кредитных организаций, 30000,0 тыс. рублей, в том числе:				
№0118300003118000021-00995588-03 от 10.05.2021 г.	10.05.2018	ПАОЛ «Сбербанк России, % ставка 8,25	11.05.2021г.	0,0
№ 08186000057200002010001 от 03.12.2021 г.	03.12.2020	РНКБ Банк (ПАО) Отделение Республика Крым% ставка 5,25	04.12.2021г.	0,0
№ 08186000057210000600001 от 26.04.2021	26.04.2021	РНКБ Банк (ПАО) Отделение Республика Крым% ставка 5,25	30.04.2023г.	30000,0
Итого	х	х	х	30000,0
Бюджетные кредиты, привлечённые от других бюджетов – 24244,0 тыс. руб. в том числе:				
14/ доп.согл. №1 от 20.12.19; №2 от 29.03.19	29.03.2020	Краевой бюджет, ставка 0,1%	31.03.2023	600,0
45/ доп.согл. №1 от 20.12.19г.; №2 от 20.08.19	20.08.2020	Краевой бюджет, ставка 0,1%	31.03.2023	144,0
№ 8 от 30.08.21	30.08.2021	Краевой бюджет, ставка 0,1%	25.08.2022	23500,0
Итого	х	х	х	24244,0
Всего	х	х	х	54244,0

Таким образом муниципальный долг на 01.01.2022 составляет 54244,0 тыс. рублей и состоит из бюджетных кредитов, полученных из краевого бюджета в общей сумме – 24244,0 тыс. рублей и коммерческого кредита в сумме – 30000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования Брюховецкий район, как планируемый, так и фактически исполненный, не превысил предельный объем, установленный статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации⁵.

В соответствии со статьей 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 22.10.2002 года №141 утверждено Положение о порядке ведения Муниципальной долговой книги муниципального образования Брюховецкий район.

⁵ Статья 106. Предельный объем заимствований субъектов Российской Федерации, муниципальных заимствований в текущем финансовом году с учетом положений статей 104 и 104.1 настоящего Кодекса не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

Согласно представленной Муниципальной долговой книге муниципального образования Брюховецкий район задолженность составила:

- По Разделу 1. «Обязательства по кредитам, полученным муниципальным образованием Брюховецкий район от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций» на 01.01.2021г. – 31200,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 года - 30000,0 тыс. рублей;

- По Разделу 2. «Обязательства по государственным ценным бумагам муниципального образования Брюховецкий район» на 01.01.2021 г. – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 года составила - 0,0 тыс. рублей;

- По Разделу 3. «Обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» на 01.01.2021 г. – 1240,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 г. – 24244,0 тыс. рублей.

- По Разделу 4. «Обязательства по государственным гарантиям муниципального образования Брюховецкий район» на 01.01.2021 г. – 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 года составила - 0,0 тыс. рублей.

Сведения о предоставлении и погашении бюджетных кредитов в 2021 году, выделенных из бюджета района бюджетам сельских поселений, приведены в таблице №7:

Таблица №7
тыс. рублей

наименование сельских поселений	остаток на 01.01.2021	выдано бюджетных кредитов в 2021 г.	Реструктурировано в 2021 г.	возвращено бюджетных кредитов в 2021 г.	остаток задолженности по бюджетным кредитам на 01.01.2022 г.
Батуриновское сельское поселение	1300,0	2700	1235	1415	1350
Большебейсугское сельское поселение	900,0	0	855	45	0
Новоджерелиевское сельское поселение	1800,0	0	1710	90	0
Переясловское сельское поселение	900,0	2800	855	1445	1400
Свободненское сельское поселение	500,0	2780	475	1415	1390
Чепигинское сельское поселение	1500,0	3000	1425	1575	1500
Всего	6900,0	11280	6555	5985	5640

Всего в 2021 году сельским поселениям было выдано кредитов в сумме 11280,0 тыс. рублей, реструктурировано 6555,0 тыс. рублей, возвращено 5985,0 тыс. рублей. Остаток задолженности составляет на 01.01.2022 года 5640,0 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии и бюджетные кредиты из местного бюджета юридическим лицам муниципальным образованием Брюховецкий район в 2021 году не предоставлялись.

Выводы

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Брюховецкий район представлен финансовым управлением администрации в

контрольно-счетную палату в сроки, установленные статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Решением Совета муниципального образования Брюховецкий район от 29.03.2012 № 195 «Об утверждении положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Брюховецкий район».

2. В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, контрольно-счетной палатой для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - Совета муниципального образования Брюховецкий район, администрации муниципального образования Брюховецкий район, контрольно-счетной палаты муниципального образования Брюховецкий район, финансового управления, управления образования, отдела культуры, отдела по делам молодежи, отдела по делам физической культуры и спорта администрации муниципального образования Брюховецкий район за 2021 год.

В целом представленная к проверке бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2021 год признана объективной и достоверной.

Подтверждено, что работа главных администраторов по бюджетному учету и отчетности ведется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций Министерства финансов Российской Федерации.

Акты по результатам проверки бюджетной отчетности доведены контрольно-счетной палатой до главных администраторов средств бюджета.

3. В 2021 году бюджет муниципального образования Брюховецкий район исполнен:

по доходам в сумме 1530540,9 тыс. рублей или 101,2% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью;

по расходам в сумме 1530999,0 тыс. рублей или на 97,8% от запланированного сводной бюджетной росписью;

с дефицитом в сумме 458,1 тыс. рублей.

4. План по налоговым доходам исполнен на 105,6%, в бюджет поступило 358598,8 тыс. рублей.

5. План по неналоговым доходам исполнен на 110,3 %, в бюджет поступило 57397,9 тыс. рублей.

6. В структуре всех доходов 2021 года собственные доходы составляют - 23,8%, безвозмездные поступления из бюджетов других уровней – 76,2% (дотации, субвенции и субсидии из бюджетов других уровней).

7. От других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет района поступило 1137925,0 тыс. рублей, или 99,5 % плана.

8. Приоритетным направлением расходов бюджета являются расходы на образование – 73,5%. Весомую долю в структуре занимают расходы на общегосударственные вопросы – 9,3%, на социальную политику – 6,2%, на физическую культуру и спорт – 4,9%, на здравоохранение – 1,6%, на национальную безопасность – 1,5%.

9. Расходы местного бюджета в 2021 году исполнялись в рамках 22 программ. Исполнение составляет 1530999,0 тыс. руб. или 97,9%.

В сравнении с фактическими расходами на целевые программы в 2020 году расходы в отчетном периоде на программные мероприятия увеличились на 124775,0 тыс. рублей.

На низком уровне исполнены 2 муниципальных программы - «Управление имуществом муниципального образования Брюховецкий район» (58,8%) и «Комплексное и устойчивое развитие муниципального образования в сфере архитектуры и градостроительства» (61%).

10. Средства резервного фонда муниципального образования Брюховецкий район в 2021 году не использовались.

11. На 01.01.2022 года муниципальный долг района составил 54244,0 тыс. рублей, в сравнении с 2020 годом (32440,0 тыс. рублей) он увеличился на 21804,0 тыс. рублей или в 1,67 раза.

12. Вследствие неполучения в полном объеме 2021 году межбюджетных трансфертов в сумме 5991,7 тыс. рублей и не полного исполнения главными распорядителями средств бюджета расходных бюджетных назначений местный бюджет в 2021 году исполнен с дефицитом в размере 458,1 тыс. рублей. Размер дефицита местного бюджета, установленный пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не превышен.

13. При исполнении местного бюджета соблюдены установленные статьями 107, 111 Бюджетного кодекса РФ и решением о местном бюджете на 2021 год предельные значения по размеру муниципального долга и расходам на его обслуживание, а также по обязательствам по муниципальным гарантиям. Согласно требованиям Бюджетного кодекса РФ, учет и регистрация долговых обязательств муниципального образования осуществляется в муниципальной долговой книге. Объем расходов на обслуживание муниципального долга, отраженный в бюджетной отчетности, соответствует данным долговой книги.

14. Анализ социально-экономического развития района в 2021 году свидетельствует **о росте:**

- среднемесячной заработной платы населения района и снижению числа безработных граждан;

- объема работ, выполненных собственными силами по виду «строительство»;

- объема произведенной в районе растениеводческой продукции;

- объема промышленного производства;

- оборота розничной торговли и общественного питания;

- объема произведенной в районе животноводческой продукции;

- объема инвестиций в основной капитал,

но в тоже время работа в условиях пандемии COVID-19 привела **к снижению:**

- объема услуг транспортной отрасли района;

- сальдированного финансового результата.

Администрации муниципального образования Брюховецкий район **предлагается в 2022 году:**

1. Вести бюджетный учет и бюджетную отчетность в строгом соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой,

квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н.

2. Принять дополнительные меры по дальнейшему использованию имеющихся резервов увеличения бюджетных доходов, снижению муниципального долга бюджета района.

3. Принятие бюджета муниципального образования Брюховецкий район и внесение изменений в местный бюджет проводить в строгом соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации.

4. Усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

5. Принять меры к созданию необходимых условий для экономического роста и повышению экономической стабильности всех направлений экономики района, поскольку от этого зависит повышение качества жизни населения района.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

Проанализировав представленный годовой отчет и дополнительные материалы, контрольно-счетная палата муниципального образования Брюховецкий район считает возможным рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета муниципального образования Брюховецкий район за 2021 года Советом муниципального образования Брюховецкий район.

Председатель контрольно-счётной палаты
муниципального образования Брюховецкий район

Д.А. Пасеченко

Главный инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования Брюховецкий район

А.А. Масливец

Ведущий инспектор контрольно-счетной палаты
муниципального образования Брюховецкий район

Л.Н. Бурхан

Инспектор – эксперт контрольно-счетной палаты
муниципального образования Брюховецкий район

Ю.Н. Ковалевский