

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ТАРУССКИЙ РАЙОН»**

пл. Ленина, дом 3, г. Таруса, Калужская область, 249100
тел.факс (48435) 25172

от 27 апреля 2022 г.

г. Таруса

№ 12

Заключение

**На проект Решения Районного Собрания муниципального района
«Тарусский район» «Об исполнении бюджета муниципального образования
«Тарусский район» за 2021 год»**

Основанием для проведения контрольного мероприятия являются:

В соответствии со ст.264.4. Бюджетного кодекса РФ Контрольно-счетной комиссией муниципального образования «Тарусский район» проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2021 год.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2021 год осуществлялась председателем контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» Харламовой С.В.

Проверка проводилась в соответствии с пунктом 2.1 плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования «Тарусский район» и с соблюдением требований:

-Закона Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

-Бюджетный кодекс Российской Федерации,

-Федеральный Закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно - счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

-Положение о Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район», утвержденное Решением Районного Собрания муниципального района «Тарусский район» от 31.03.2022 № 14,

-План работы Контрольно-счетной комиссии МО «Тарусский район»(далее – КСК МО «Тарусский район») на 2022 год,

- Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Тарусский район», утвержденным решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 18.12.2008 г. N 137.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год подготовлено по результатам экспертизы проекта решения Районного Собрания МР «Тарусский район» - « Об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2021 год» (далее – Проект) на основе итогов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

МО « Тарусский район» за 2021 год (далее - Отчет) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных с Проектом, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации

Предметом контрольного мероприятия являются: отчеты об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» (далее МО «Тарусский район»), годовая бюджетная отчетность.

Цель проверки:

Целью проверки является установление законности, полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2021 год, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Районного Собранием МР «Тарусский район» (далее – Районного Собрание).

Объектом внешней проверки годового отчета являются: главные администраторы, администраторы доходов, администраторы источников финансирования дефицита, главные распорядители, распорядители, получатели средств бюджета поселения и иные организации вне зависимости от видов и форм собственности, получающие бюджетные средства поселения и использующие муниципальную собственность.

Общие положения

– В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ Отчет об исполнении бюджета городского поселения для подготовки Заключения предоставляется не позднее 1 апреля текущего года.

Документы предоставлены в срок и в следующем составе:

- приложение №1 «Исполнение доходов бюджета МО «Тарусский район» за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов;
- приложение №2 «Исполнение расходов районного бюджета МО «Тарусский район» в ведомственной структуре расходов за 2021 год»;
- приложение №3 «Исполнение расходов бюджета МО «Тарусский район» по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов за 2021 год»;
- приложение №4 «Исполнение районного бюджета МО «Тарусский район» по кодам классификации источников финансирования дефицита бюджета за 2021 год» ;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 2021 год

Документы и материалы, представленные органом, исполняющим бюджет муниципального образования «Тарусский район» в полной мере соответствуют перечню, установленному Положением о бюджетном процессе.

Показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимосвязаны. Расхождений не установлено.

Внешняя проверка бюджетной отчетности МО «Тарусский район»

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочным путем и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдения требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

В целях оценки достоверности консолидированной отчетности, в соответствии со статьи 264.1 БК РФ, Финансовый отдел администрации муниципального района «Тарусский район» для проверки представил следующие документы:

- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма по ОКУД 0503317);
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма по ОКУД 0503320);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (форма по ОКУД 0503321);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503323);
- Пояснительная записка (форма по ОКУД 0503360).

Представленная бюджетная отчетность по полноте представленных форм соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ», утвержденной приказом Минфина 28.12.2010 года (далее – Инструкция № 191н).

При проверке соответствия содержания представленных форм требованиям Инструкции № 191н установлено следующее:

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317)

сформирован по бюджетной деятельности и содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных и исполненных назначений за 2021 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита консолидированного бюджета.

Утверждено бюджетных назначений по доходам консолидированного бюджета 845 717,9 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 691654,1 тыс. рублей, исполнено по консолидированному бюджету 825704,5 тыс. рублей или 97,6%, в том числе по бюджету муниципального района – 672575,4 тыс. рублей или 97,2%.

Утверждено бюджетных назначений по расходам консолидированного бюджета 903792,3 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 712633,7 тыс. рублей, исполнено по консолидированному бюджету 787216,0 тыс. рублей или 87,1%, в том числе по бюджету муниципального района – 660249,0 тыс. рублей или 92,6%.

Дефицит бюджета на 2021 год утвержден по консолидированному бюджету в размере 58074,3 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 20979,8 тыс. рублей. Исполнен бюджет с профицитом по консолидированному бюджету в размере 38488,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района с профицитом – 12326,4 тыс. рублей.

В результате сверки утвержденных бюджетных назначений *Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317)* (графа N13) с показателями Решения Районного Собрания МР «Тарусский район» от 23.12.2021 № 43 «О внесении изменений и дополнений в бюджет МО «Тарусский район» на 2021 год и плановый

период 2022 и 2022 годов» по разделу 1, разделу 2 и разделу 3 **расхождения не установлены, данные формы взаимосвязаны:**

Сверка сумм утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317)

- ✓ по разделу 1 «Доходы бюджета» графа 13 (**691 654 124,04** руб.), соответствует общему объёму доходов (**691 654 124,04** руб.), утвержденному решением «О бюджете МО «Тарусский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 24.12.2020 года № 42 (с изменениями и дополнениями N 43 от 23.12.2021 г.);
- ✓ Сумма утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) по разделу 2 «Расходы бюджета» графа 13 (**712 633 874,19** руб.) соответствует общему объёму расходов (**712 633 874,19** руб.), утвержденному решением «О бюджете МО «Тарусский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 24.12.2020 года № 42 (с изменениями и дополнениями N 43 от 23.12.2021 г.);
- ✓ Сумма утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317) по разделу 3 Источники финансирования графа 13 «утвержденные бюджетные назначения бюджетов муниципальных районов (дефицит **20 979 750,15** руб.) соответствует сумме плановых показателей дефицита/профицита бюджета, утвержденному решением «О бюджете МО «Тарусский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 24.12.2020 года № 42 (с изменениями и дополнениями N 43 от 23.12.2021 г.)

В результате сверки исполнения бюджетных назначений *Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503317)* (графа N 26) с Проектом Решения Районного Собрания МР «Тарусский район» «Об исполнении бюджета МО «Тарусский район» за 2021 год» по разделу 1, разделу 2 и разделу 3 **расхождения не установлены, данные формы взаимосвязаны.**

При анализе кассовых расходов отраженных в годовом отчете главных распорядителей бюджетных средств с отчетом об исполнении бюджета **отклонений не выявлено.**

Кассовые расходы главными распорядителями бюджетных средств осуществлены в пределах утвержденных бюджетных назначений.

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (форма 0503320)

сформирован по состоянию на 1 января 2022 года. Баланс исполнения на начало года консолидированного бюджета составил 1 620 417,8 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 754 610,9 тыс. рублей, на конец года по консолидированному бюджету – 1 673 267,9 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 779 549,1 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов (раздел 1 актива баланса) (основных средств и материальных запасов) на начало 2021 года по консолидированному бюджету составила 895 519,1 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 144 178,3 тыс. рублей, на конец года увеличилась на 147 765,3 тыс. рублей и составила по

консолидированному бюджету 1 043 284,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 199 991,7 тыс. рублей (увеличилось на 55 813,4 тыс. рублей).

Стоимость финансовых активов (раздел 2 актива баланса) на начало 2021 года по консолидированному бюджету составила 778 032,3 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 635 654,4 тыс. рублей. Из них средства на счетах консолидированного бюджета в органе Федерального казначейства составили 88 918,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 20219,7 тыс. рублей. Из них финансовые вложения на начало 2021 года по консолидированному бюджету составила 612972,2 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 612 672,2 тыс. рублей, которая складывается из дебиторской задолженности по доходам 73374,7 тыс.рублей /885,9 тыс. рублей соответственно , дебиторской задолженности по выплатам 2267,0 тыс.рублей / 1876,5 тыс. рублей соответственно и расчетов по кредитам 500,0 тыс.рублей./0 тыс.рублей соответственно.

На конец года стоимость финансовых активов по консолидированному бюджету увеличилась на 351629,5 тыс. рублей и составила 1 129 661,8 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 925 995,7 тыс. рублей (увеличилась на 290 341,3 тыс. рублей). Средства единого счета консолидированного бюджета на конец года составили 121 606,8 тыс. рублей (увеличение произошло на 32 688,4 тыс.рублей), в том числе по бюджету муниципального района – 26 746,1 тыс. рублей (увеличение произошло на 6526,4 тыс.рублей). Из них финансовые вложения на конец 2021 года по консолидированному бюджету составила 868685,2 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 868 385,2 тыс. рублей, которая складывается из дебиторской задолженности по доходам 126543,4 тыс.рублей /18701,5 тыс. рублей соответственно , дебиторской задолженности по выплатам 12826,3 тыс.рублей / 12162,9 тыс. рублей соответственно .

Итого валюта актива баланса на начало отчетного года (раздел 1 и раздел 2 актива баланса) на начало 2021 года по консолидированному бюджету составила 1 673 551,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 779 832,7 тыс. рублей, на конец года по консолидированному бюджету составила 2 172 946,2 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 1 125 987,4 тыс. рублей

Обязательства на начало 2021 года (раздел 3) по консолидированному бюджету составляли 80 788,1 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 22 240,8 тыс. рублей.

На начало года обязательства по консолидированному бюджету складываются из расчетов по кредитам в размере 5800 тыс.рублей ,в том числе по бюджету муниципального района – 5800 тыс. рублей; из расчетов по кредиторской задолженности по консолидированному бюджету в размере 1305,1 тыс.рублей ,в том числе по бюджету муниципального района – 659,7 тыс. рублей; из расчетов по расчетам по платежам в бюджет по консолидированному бюджету в размере 51176,9 тыс.рублей ,в том числе по бюджету муниципального района – 12809,8 тыс. рублей; из расчетов по кредиторской задолженности по доходам по консолидированному бюджету в размере 17453,6 тыс.рублей ,в том числе по бюджету муниципального района – 189,6 тыс. рублей; по консолидированному бюджету доходы будущих периодов составили 2210,0 тыс.рублей, по резервам по предстоящим расходам 2842,5 тыс.рублей, в том числе по бюджетам муниципального района-2781,7 тыс.рублей.

Обязательства на конец отчетного года увеличились на 4055,4 тыс. рублей и по консолидированному бюджету составили 84 843,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 21 967,6 тыс. рублей (уменьшились на 273,2 тыс. рублей). Уменьшение произошло в основном за счет уменьшения Расчетов по платежам в бюджет (030300000) на 30312,1 тыс. рублей по консолидированному бюджету, а по бюджету муниципального района по данной статье произошло увеличение на 4608,8 тыс. руб.

Уменьшение произошло в основном за счет уменьшения расчетов по кредитам в размере 5800 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 5800 тыс. рублей и по бюджету муниципального района на конец отчетного года в размере 5800,0 тыс. руб.

Финансовый результат (раздел 4) на начало 2021 года по консолидированному бюджету составил 1 592 763,3 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 757 591,8 тыс. рублей.

На конец года финансовый результат составил 2 088 102,7 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 1 104 019,8 тыс. рублей.

Итого валюта пассива баланса на начало отчетного года (раздел 3 и раздел 4 баланса) на начало 2021 года по консолидированному бюджету составила 1 673 551,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 779 832,7 тыс. рублей, на конец года по консолидированному бюджету составила 2 172 946,2 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 1 125 987,4 тыс. рублей

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321) отражает показатели финансового результата операций в разрезе КОСГУ по бюджетной деятельности.

Чистое поступление основных средств по муниципальному району составило 45398,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района 50722,0 тыс. рублей со знаком «+», чистое поступление материальных запасов составило 2 307,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района 316,0 тыс. рублей.

Чистое поступление денежных средств по муниципальному району составило 32688,5 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района 6526,4 тыс. рублей

Доходы за 2021 год по консолидированному бюджету составили 1 369 816,6 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 1 016 879,3 тыс. рублей.

Расходы за 2021 год по консолидированному бюджету составили 874477,3 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципального района – 670451,4 тыс. рублей.

Чистый операционный результат консолидированного бюджета составил 495339,4 тыс. рублей, в том числе по бюджету муниципальному району 346427,9 тыс. рублей.

КСК МО «Тарусский район» отмечает, что при выборочной проверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности финансового органа: Баланс (форма 0503320), Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503321), подтвердила достоверность и сбалансированность представленных отчетов.

Пояснительная записка к годовому отчету (ф. 0503160) эта форма отчетности включает в себя текстовую часть, в которой приводятся общие сведения о бюджете района, и табличную часть, в которой раскрываются результаты финансовых показателей и контрольных мероприятий отчетного финансового периода.

Финансовый отдел администрации МР «Тарусский район», уполномоченный формировать бюджетную отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, составляет Пояснительную записку (ф. 0503360) в составе к отчетности об исполнении консолидированного бюджета на 1 января года, следующего за отчетным - приложений (ф.ф. 0503368, 0503369, 0503371, 0503372, 0503373).

В соответствии с пунктом 217 Инструкции № 191н Пояснительная записка (ф. 0503360) формируется в структуре разделов, предусмотренных пунктом 152 Инструкции № 191н с отражением иной информации, существенно характеризующей исполнение консолидированного бюджета, не отраженной в приложениях, включаемых в Пояснительную записку (ф. 0503360).

Приложения к Пояснительной записке (ф. 0503360) составляются в следующем порядке:

- Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф. 0503368) - на основании данных консолидированных Сведений (ф. 0503168) консолидированных Пояснительных записок (ф. 0503160) финансовых органов бюджетов, включаемых в отчетность об исполнении консолидированного бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Сведений (ф. 0503168) и исключения взаимосвязанных показателей на основании данных строки "неденежные расчеты" консолидированных Справок (ф. 0503125 по кодам КОСГУ 191, 195, 251) в части операций по передаче (получению) идентичных нефинансовых активов, произведенных в рамках межбюджетных отношений.
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) (далее - Сведения (ф. 0503369) - на основании данных консолидированных Сведений (ф. 0503169) консолидированных Пояснительных записок (ф. 0503160) финансовых органов бюджетов, включаемых в отчетность об исполнении консолидированного бюджета, путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам соответствующих разделов Сведений (ф. 0503169) и исключения взаимосвязанных показателей на основании данных [строк](#) "в том числе по номеру (коду) счета" консолидированных Справок ([ф. 0503125](#) по кодам счетов 120551000, 120561000, 120651000, 130251000, 130305000, 140140151, 140140161) в части сумм дебиторской и кредиторской задолженностей, сформировавшихся в рамках межбюджетных отношений. При этом расчеты по межбюджетным трансфертам между бюджетами, входящими в состав консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, в сумме начислений доходов будущих периодов на плановый период, отраженные администратором доходов от предоставления межбюджетных трансфертов, в показатели Сведений (ф. 0503369) не включаются. Результаты анализа причин образования дебиторской и кредиторской задолженности (в том числе просроченной) отражаются в текстовой части консолидированной Пояснительной записки ([ф. 0503360](#));
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета ([ф. 0503372](#)) - на основании данных приложений ([ф. 0503172](#)) консолидированных Пояснительных записок ([ф. 0503160](#)) финансовых органов бюджетов, включаемых в отчетность об исполнении консолидированного бюджета путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам приложения ([ф. 0503172](#)) и исключения показателей на основании данных [строк](#) "в том числе по номеру (коду) счета" консолидированных Справок ([ф. 0503125](#) по коду счета 130111000, 130121000, 130131000, 120711000, 120721000, 120731000) в части сумм

государственного (муниципального) долга, заимствований, сформировавшихся в рамках межбюджетных отношений;

➤ Сведения о финансовых вложениях ([ф. 0503371](#)), Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета ([ф. 0503373](#)), на основании данных сведений ([ф.ф. 0503171](#), [0503173](#)) консолидированных Пояснительных записок ([ф. 0503160](#)) финансовых органов бюджетов, включаемых в отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета.

➤ Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета ([ф. 0503373](#)) формируются отдельно по каждому бюджету (публично-правовому образованию).

На проверку были представлены Сведения: о движении нефинансовых активов (форма 0503368), по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369), о финансовых вложений (форма 0503371), о государственном (муниципальном) долге (форма 0503372), об изменении валюты баланса (форма 0503373), о вложении в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма 0503190), сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (форма 0503295)

Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (форма 0503368)

При выборочной проверке Сведений о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (формы 0503368) выявлено, что она соответствует показателям актива баланса (форма 0503320).

За 2021 год на начало года остаток материальных запасов 6417,4 тыс.руб приобретено материалов 9970,1 тыс. рублей, выбыло материальных запасов на сумму 7662,7 тыс. рублей. Остаток материальных запасов на конец года составил 8724,8 тыс. рублей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503369) сформированы по бюджетной деятельности. Суммы по строкам «Итого» формы 0503369 соответствуют аналогичным данным соответствующих счетов Баланса (формы 0503320).

Консолидированная кредиторская задолженность по годовому отчету муниципального района по состоянию на 01.01.2021 составила 69935,5 тыс. рублей (в том числе по бюджету муниципального района-13659,1 тыс.рублей), по состоянию на 01.01.2022 года она составила 41490,9 тыс. рублей(в том числе по бюджету муниципального района-18696,2 тыс.рублей),. Следует отметить, что общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 28444,6 тыс. рублей.

На конец 2021 года по счету 130211000 «Расчеты по оплате труда» кредиторская задолженность составила – 122,1 тыс. рублей, по счету 130221000 «Расчеты по услугам связи» - 59,4 тыс. рублей, по счету 130223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 264,9 тыс. рублей, по счету 130225000 «Услуги по содержанию имущества» - 356,9 тыс. рублей, по счету 130226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 109,1 тыс. рублей, по счету 130234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 188,1 тыс. рублей, по счету 130262000 «Расчеты по пособию» - 613,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по возврату остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет по счету 1 303 05 000 составила 19574,4 тыс.руб

По форме 0503369 просроченная кредиторская задолженность согласно данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отсутствует.

Консолидированная дебиторская задолженность по годовому отчету муниципального района по состоянию на 01.01.2021 составила 75641,8 тыс. рублей (в том числе по бюджету

муниципального района-2762,5 тыс.рублей), по состоянию на 01.01.2022 года она составила 139 369,8 тыс. рублей (в том числе по бюджету муниципального района- 30864,4 тыс.рублей), по сравнению с началом отчетного периода она увеличилась на 63728 тыс. рублей и 28101,9 тыс.рублей соответственно.

По состоянию на 01 января 2022 года имеется просроченная дебиторская задолженность в сумме 107584,3 тыс. рублей по счету 120511000 «Расчеты по доходам». Пояснения возникновения просроченной дебиторской задолженности в пояснительной записке отсутствуют.

По состоянию на 01.01.2022 года образована дебиторская задолженность по счетам 130301 - 130311 «Расчеты по налогу на доходы с физических лиц, страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование» в сумме 83,5 тыс. рублей.(прирост к началу года составил 3,3 тыс.рублей.)

В нарушение подпункта 1 пункта 1 статьи 158 БК РФ, произведена оплата в фонды в сумме 83,5 тыс. рублей сверх начисленных сумм, подлежащих перечислению в бюджет. Из вышеизложенного следует, что средства в сумме 83,5 тыс. рублей использованы с нарушением принципа результативности и эффективности (ст. 34 БК РФ) и являются не эффективными расходами районного бюджета.

Дебиторская задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2021 г. она составила – 2183,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 г. она составила – 12 719,2 тыс. рублей , то есть увеличение произошло на 10535,9 тыс. рублей по сравнению с началом отчетного периода.

Сведения о государственном (муниципальном долге), представленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (форма 0503372).

В 2020 году заключен договор с Министерством финансов Калужской области N 02/04/240-20к от 28.05.2020 г. о предоставлении бюджету МР «Тарусский район» бюджетного кредита в размере 6000,0 тыс.руб., остаток задолженности по состоянию на 01.01.2021 г.-5800,0 тыс.руб. , остаток задолженности по состоянию на 01.01.2022 г.-0 тыс.руб.

Общая характеристика исполнения бюджета МО «Тарусский район» в 2021 году

В соответствии со статьей 264.6 БК РФ законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Рассматриваемый Проект Решения соответствует установленным требованиям Бюджетного кодекса РФ, так Проектом Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2021 год» предлагается к утверждению по **доходам** в сумме **672 575,4** тыс. руб., по **расходам** в сумме **660 249,0** тыс. руб. , профицит бюджета в сумме **12326,4** тыс.руб.

Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 24.12.2020 № 42 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) бюджет утвержден в соответствии со статьей187 БК РФ до начала финансового года, после публичных слушаний рассматривался на заседании Районного Собрания 2 раза.

Бюджет МО «Тарусский район» на 2021 год в первоначальной редакции составил:

по **доходам** в сумме **579 238,0** тыс. руб., по **расходам** в сумме **585112,5** тыс. руб. Таким образом, бюджет утвержден дефицитным (несбалансированным), дефицит **5 874,5** тыс.руб.

В ходе исполнения бюджета в 2021 году, бюджет корректировался.

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

– необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета дополнительно полученных безвозмездных поступлений и расходов, увеличения бюджетных ассигнований.

Изменение бюджета в 2021 году отражено в таблице N 1:

Таблица №1

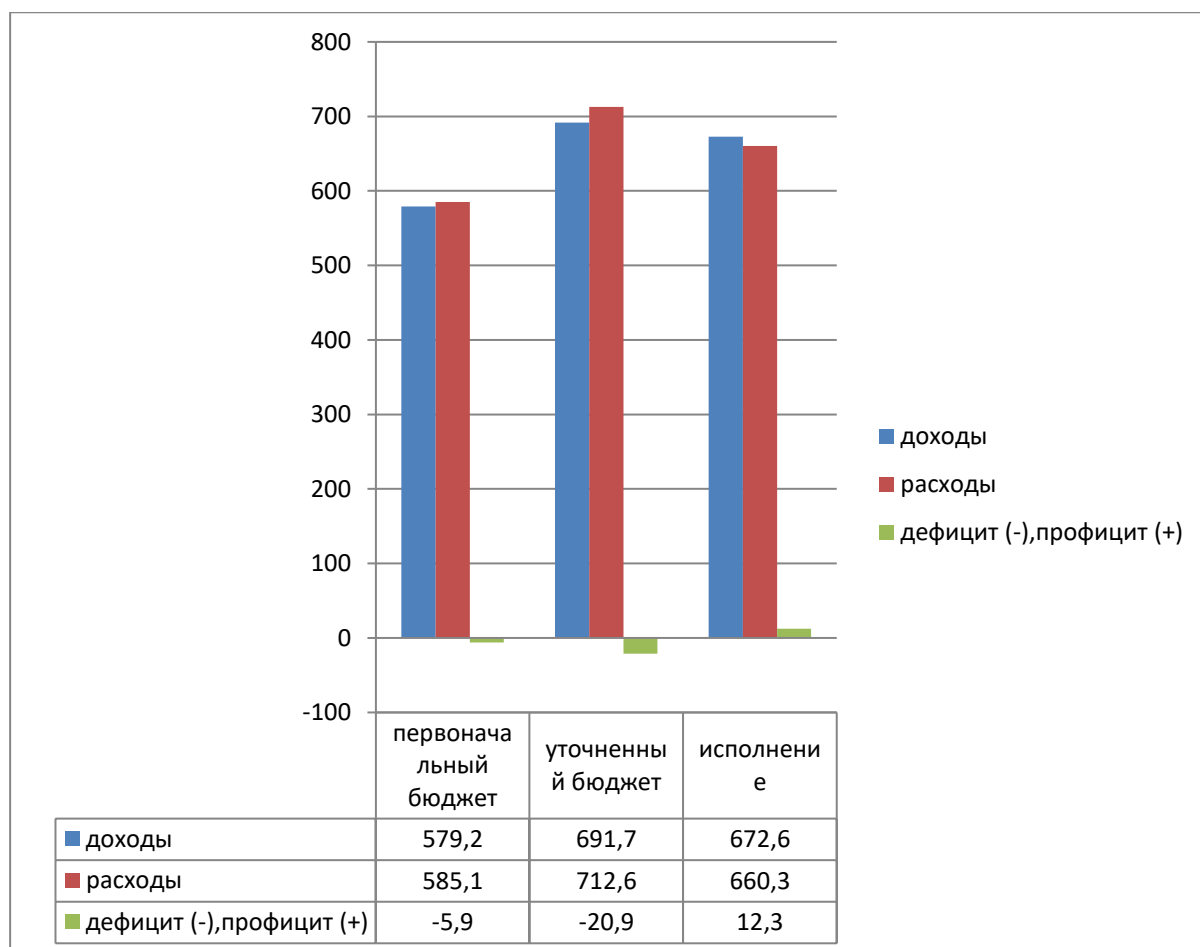
(руб.)

Наименование	Первоначальный бюджет	Бюджет с учетом изменений	Исполнение бюджета 01.01.2022г.
Доходы	579 238,0	691654,1	672 575,4
Расходы	585 112,5	712633,9	660 249,0
Дефицит (-)/Профицит (+)	-5 874,5	-20979,8	+12 326,4

С учетом изменений и дополнений, внесенных Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 23.12.2021 г, N 43 первоначальные плановые назначения были увеличены по доходам на 112416,1 тыс.руб. и составили 691654,1 тыс. руб., по расходам увеличены на 127521,4 тыс.руб. и составили 712633,9 тыс. руб., утвержден прогнозируемый дефицит бюджета – 20979,8 тыс.руб.(изменение произошло в сторону увеличения дефицита бюджета на 15105,3 т.р.)

Доходы бюджета МО «Тарусский район» исполнены в сумме 672575,4 тыс. руб. или 97,2 % уточненных годовых назначений (годовой план 691654,1 тыс.руб),

Выполнение расходной части бюджета за 2021 год составило 660249,0 тыс. руб. или 92,6 % уточненного годового показателя (годовой план составил 712633,9 тыс.руб) , что дало профицит бюджета в сумме 12 326,4 тыс. руб. ,наглядно это видно в представленной диаграмме (в млн. рублей):



Анализ исполнения доходов бюджета МО «Тарусский район»

Структура доходной части бюджета МО «Тарусский район» характеризуется за 2021 год следующими данными:
(тыс.руб.)

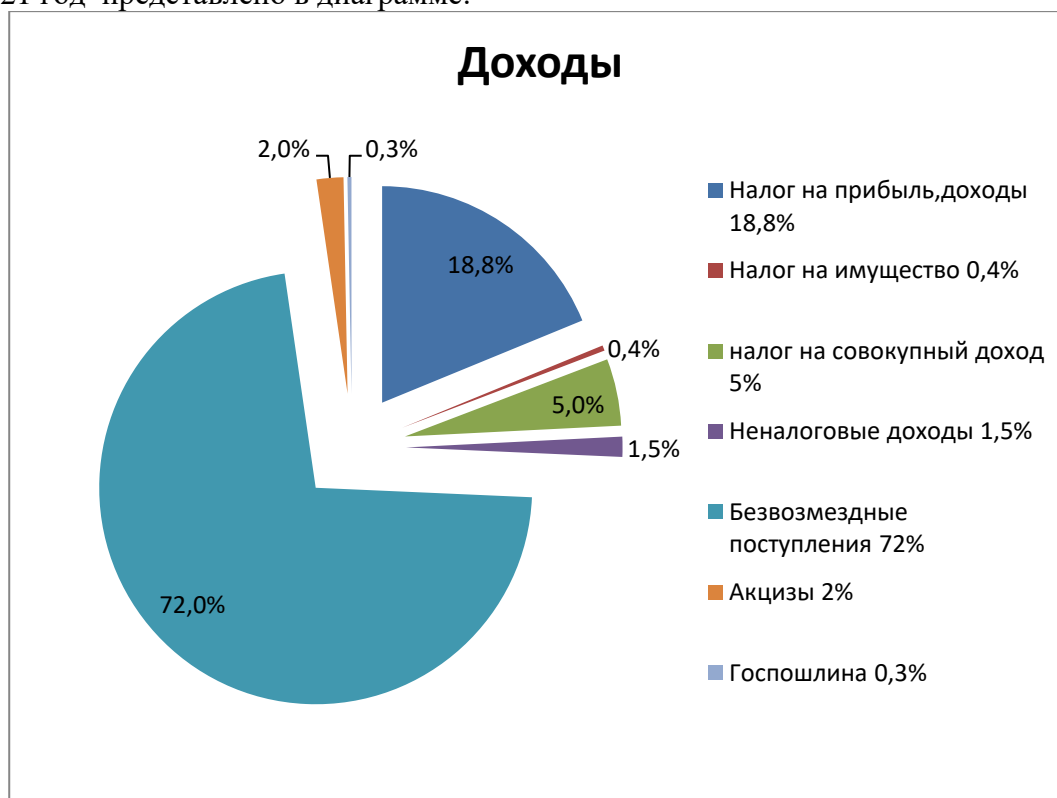
По видам доходов исполнение составило:

Таблица N 2

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	План	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	уд.вес в доходах %
1	Налоговые	175 509,9	178 421,1	+2911,2	101,7	26,5
2	Неналоговые	8 291,0	9 795,3	+1504,3	118,1	1,5
3	Безвозмездные поступления	507 853,3	484359,0	-23494,3	95,4	72,0
3.1.	Дотации	5060,6	4980,1	-80,5	98,4	0,7
3.2.	Субсидии	157058,3	142120,0	-14938,3	90,5	21,1
3.3.	субвенции	308513,2	303055,7	-5457,5	98,2	45,0
3.4.	Иные межбюджетные трансферты	41772,9	38754,9	-3018	92,8	5,8
3.5	Возврат остатков	-4551,7	-4551,7	0	100	-0,6
	Итого доходов:	691 654,2	672 575,4	-19 078,8	97,2	100

Для наглядности исполнение доходной части бюджета МО «Тарусский район» за 2021 год представлено в диаграмме:



Бюджет МО «Тарусский район» является дотационным.

Безвозмездные поступления составляют 72 % всех доходов бюджета .

Для достижения уровня бюджетной обеспеченности для обеспечения сбалансированности бюджетов выделены дотации в размере **5060,6** тыс. руб –исполнение составило 98,4 % или **4980,1** тыс. руб., в общем объеме доходов на дотации приходится 0,7 %.

В 2021 году выделялись субсидии плановые назначения составили **157058,3** тыс.руб исполнено 90.5% или **142120,0** тыс.руб., а именно :

-субсидия на организацию бесплатного питания **6612,1** тыс. руб-65,7 % исполнение или в денежном выражении это составило **4345,9** тыс.руб;

-субсидия на поддержку молодых семей по обеспечению жильем-**822,5** тыс.руб-100 % исполнение;

-прочие субсидии бюджетам муниципальных районов-**120 407,6** тыс.руб исполнено 92,1% (или **110 856** тыс.руб)

-субсидия на софинансирование федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества в 2019-2024 гг»-исполнено в рамках программы **788,5** тыс.руб (или 100% от плановых назначений);

-субсидия на проведение комплексных кадастровых работ-**119,1** тыс.руб-100 % исполнение;

-субсидия на благоустройство зданий общеобразовательных организаций – **28308,5** тыс.руб-89 % исполнение, или в суммовом выражении **25188,0** тыс.рублей..

В общем объеме доходов на субсидии приходится 21,1 %.

В общем объеме доходов на субвенции приходится 45,0 %,это самая большая доля ,в денежном выражении она составила **308513,2** тыс.руб , исполнено **303055,7** тыс.руб (или 98,2% от плановых назначений);.

На иные межбюджетные трансферты приходится 5,8 % от всех безвозмездных поступлений при плане в **41772,9** т.руб исполнение составило 92,8 % бюджетных назначений, в суммовом выражении это составило **38754,9** тыс.рублей.

Основную долю в налоговых и неналоговых доходах районного бюджета за 2021 год занимают налоговые доходы, на них приходится 94,8% , в общем объеме доходов на налоговые доходы приходится 26,5%.

На 2021 год уточненный план по налоговым доходам составил **175509,9** тыс. руб , фактически выполнено – **178421,1** тыс. руб., % выполнения налоговых доходов составил 101,7 % или **+2911,2** тыс.руб..

Выполнены плановые показатели по «налогу на акцизы»(113%)они составили **13136,3** тыс.руб .

Не выполнены плановые показатели по «налогу на имущество»(98,7%) при плане в 2540 тыс.рублей, факт составил **2507,5** тыс.руб или (- 32,5 тыс.руб) к плановым назначениям.

Выполнены плановые показатели по «налогу на совокупный доход» , процент исполнения составил 128.1%-или **34475,1** тыс.руб , в суммовом выражении это составило плюс 7570,8 тыс.рублей.В собственных доходах на налог на совокупный доход приходится 18,3 %

Не выполнены плановые показатели по «налогу на доходы физических лиц» , процент исполнения составил 95.1%-или **126078,1** тыс.руб , в суммовом выражении это составило минус 6561,2 тыс.рублей. В собственных доходах на налог на доходы физических лиц приходится 67 %.Это наибольший удельный вес в налоговых доходах.

Наиболее наглядно это видно в таблице N 3

Таблица N 3 тыс.руб

№ п/п	Наименование показателя	План	Исполнено	Отклонение (+,-)	% исполнения	уд.вес в собственных
						ых

						доход ах %
1	Налоговые	175 509,9	178 421,1	+2911,2	101,7	94,8
1.1	Налог на прибыль организаций	250,0	516,9	+266,9	206,8	0,3
1.2	Налог на доходы физических лиц	132639,3	126078,1	-6561,2	95,1	67,0
1.3.	акцизы	11626,3	13136,3	+1510	113	7,0
1.4.	Налог на совокупный доход	26904,3	34475,1	+7570,8	128,1	18,3
1.5	Налог на имущество	2540,0	2507,5	-32,5	98,7	1,3
1.6	госпошлина	1550,0	1707,2	+157,2	110,1	0,9
2	Неналоговые	8 291,0	9 795,3	+1504,3	118,1	5,2
2.1.	Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности	3886,0	2879,6	-1006,4	74,1	1,5
2.2.	Платежи за пользование природными ресурсами	259,0	454,3	+195,3	175,4	0,2
2.3.	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3000,0	4714,2	+1714,2	157,1	2,5
2.4.	Штрафы, санкции	1120,0	1236,3	+116,3	110,4	0,7
2.5.	Прочие неналоговые доходы	26,0	10,9	-15,1	41,9	0,005
2.6.	Доходы от оказания платных услуг	0	500,0	+500	0	0,3
	Итого налоговых и неналоговых доходов:	183800,9	188216,4	+4415,5	102,4	100

На 2021 год уточненный план по неналоговым доходам составил **8291** тыс. руб., фактически выполнено – **9795,3** тыс. руб., % выполнения неналоговых доходов составил **118,1 %** или (+1504,3 тыс.руб.)

В структуре неналоговых доходов наибольший вес имеют доходы от продажи материальных и нематериальных активов, на них приходится **48,1 %** всех неналоговых доходов, исполнение бюджета составило **157,1%** (или **4714,2** тыс.руб)

На втором месте находятся доходы от использования имущества, находящегося в гос. и мун. собственности, на них приходится **29,4 %** неналоговых доходов, исполнение бюджета составило **74,1%** (или **2879,6** тыс.руб)

На **110,4 %** исполнены доходы от взимания штрафов, других санкций, исполнение составило **1236,3** тыс.руб.

Общий объем доходов в 2020 году по сравнению с 2019 годом увеличился на **16%**, или на **83,7** млн. рублей.

Объем налоговых доходов по сравнению с 2019 годом увеличился на **6,7** млн. рублей или на **4,3%**, объем неналоговых доходов по сравнению с 2019 годом уменьшился на **6,5** млн. рублей или на **45,8%**, безвозмездные поступления по сравнению с 2019 годом увеличились на **83,5** млн. рублей или на **23,6%**.

Общий объем доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на **10,9%**, или на **66,2** млн. рублей.

Объем налоговых доходов по сравнению с 2020 годом увеличился на **16,7** млн. рублей или на **10,3%**, объем неналоговых доходов по сравнению с 2020 годом увеличился на **2,1** млн. рублей или на **28,1%**, безвозмездные поступления по сравнению с 2020 годом увеличились на **47,4** млн. рублей или на **10,8%**.

Структура доходов бюджета за 2019-2021 гг.

Таблица N 4

тыс.рублей

№ п/п	Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	Исполнено за 2020 год	2020 год % к 2019 году	Отклонение к прошлому году	Исполнено за 2021 год	2021 год % к 2020 году	Отклонение 2021 г.к прошлому году
1	Налоговые	155041,7	161710,7	104,3	+6669,0	178 421,1	110,3	+16 710,4
1.1	Налог на прибыль, налог на доходы физических лиц	119563,0	124262,5	103,9	+4699,5	126595,0	101,9	+2 332,5
1.2	акцизы	10716,8	10924,9	101,9	+208,1	13136,3	120,2	+2 211,4
1.3.	Налог на совокупный доход	20822,3	22512,2	108,1	+1689,9	34475,1	153,1	+11 962,9
1.4.	Налог на имущество	2284,4	2457,6	107,6	+173,2	2507,5	102,0	+49,9
1.5	госпошлина	1655,2	1553,5	93,9	-101,7	1707,2	109,9	+153,7
2	Неналоговые	14102,0	7 645,4	54,2	-6456,6	9 795,3	128,1	+2 149,9
3	Безвозмездные поступления	353530,9	436 997,8	123,6	+83466,9	484359,0	110,8	+47 361,2
	Итого доходов:	522674,6	606353,9	116	+83679,3	672575,4	110,9	+66 221,5

В 2020 году по сравнению с 2019 годом наблюдается увеличение объема поступлений по следующим налоговым доходам:

- Налог на прибыль-на 3,9% (или +4699,5 тыс.руб);
- Акцизы на 1,9% (или +208,1 тыс.руб);
- Налог на совокупный доход на 8,1% (или +1689,9 тыс.руб);
- Налог на имущество на 7,6% (или +173,2 тыс.руб)

В 2021 году по сравнению с 2020 годом наблюдается увеличение объема поступлений по следующим налоговым доходам:

- Налог на прибыль-на 1,9% (или +2332,5 тыс.руб);
- Акцизы на 20,2% (или +2211,4 тыс.руб);
- Налог на совокупный доход на 53,1% (или +11962,9 тыс.руб);
- Налог на имущество на 2% (или +49,9 тыс.руб)

Анализ исполнения расходов бюджета МО «Тарусский район»

Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» » от 24.12.2020 № 42 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», (с учетом изменений и дополнении расходы бюджета были утверждены в сумме **712 633,9** тыс. рублей. Фактически исполнено **660 249** тыс. рублей (или 92,6 %).

Структура расходной части бюджета МО «Тарусский район» за 2021 год представлена в Таблице N 5 :

Таблица N 5 (тыс.руб.)

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2021 год	Исполнено за 2021г	Отклонение (+,-) (гр.3-гр.2)	% исполнения к уточненным бюджетным назначениям	Удельный вес в общем объеме расходов
1	2	3	4	5	6
0100-Общегосударственные вопросы	55005,3	52742,3	-2263,0	95,9	7,9
0104- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	36677	35507	-1170	96,8	
0105-судебная система	2,1	2,1	-	100	
0106-обеспечение деятельности управления общественными финансами	9772,2	9305,7	-466,5	95,2	
0107-проведение выборов	207,0	199,7	-7,3	96,5	
0111-резервные фонды	210,0	0	-210	0	
0113-другие общегосударственные вопросы	8137,0	7727,8	-409,2	95	
0200-Национальная оборона	0	0			
0300-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	7160,7	6384,1	-776,6	89,2	1,0
0304-органы юстиции	668,7	668,7	-	100	
0309- гражданская оборона	394,9	294,9	-100	74,7	
0310- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	5916,2	5240,1	-676,1	88,6	
0314-другие вопросы в области нац.безопасности	180,9	180,4	-0,5	99,8	
0400-Национальная экономика	51023,1	43384,6	-7638,5	85,0	6,6
0405-сельское хозяйство	182,2	177,6	-4,6	97,5	
0408-транспорт	2584,2	2534,5	-49,7	98,1	
0409-дорожное хозяйство	45310,2	38080,5	-7229,7	84,0	
0412- другие вопросы в области национальной экономики	2946,5	2592,0	-354,5	88	
0500- Жилищно-коммунальные услуги	37797,6	26432,8	-11364,8	69,9	4,0
0501- жилищное хозяйство	0	0			
0502- коммунальное хозяйство	30937,7	21677,4	-9260,3	70,1	
0503-благоустройство	6859,9	4755,4	-2104,5	69,3	
0700-Образование	322377,3	302111,7	-20265,6	93,7	45,8
0701-дошкольное образование	64199,4	64199,4	-	100	
0702-общее образование	223754,4	203568,7	-20185,7	91	
0703-дополнительное образование детей	22288,7	22288,4	-0,3	100	

0705-профподготовка	243,0	243,0	-	100	
0707-молодежная политика	1514,1	1465,8	-48,3	96,8	
0709-другие вопросы образования	10377,7	10346,4	-31,3	99,7	
0800-Культура,кинематография	37940,5	35586,2	-2354,3	93,8	5,4
0801-культура	34430,1	32092,0	-2338,1	93,2	
0804-другие вопросы	3510,4	3494,2	-16,2	99,5	
1000-Социальная политика	151629,2	144629,7	-6999,5	95,4	21,9
1003- социальное обеспечение населения	48620,6	46785,3	-1835,3	96,2	
1004-охрана семьи	87610,6	83393,4	-4217,2	95,2	
1006-другие вопросы	15398,0	14451,0	-947	93,8	
1100-Физическая культура и спорт	22198,2	21476,1	-722,1	96,7	3,3
1101-Физическая культура	22198,2	21476,1	-722,1	96,7	
1200-средства массовой информации	2121,5	2121,5	-	100	0,3
1300-обслуживание государственного и муниципального долга	4,9	4,4	-0,5	89,9	0
1400- межбюджетные трансферты	25375,6	25375,6	0	100	3,8
И Т О Г О	712633,9	660 249	-52384,9	92,6	100

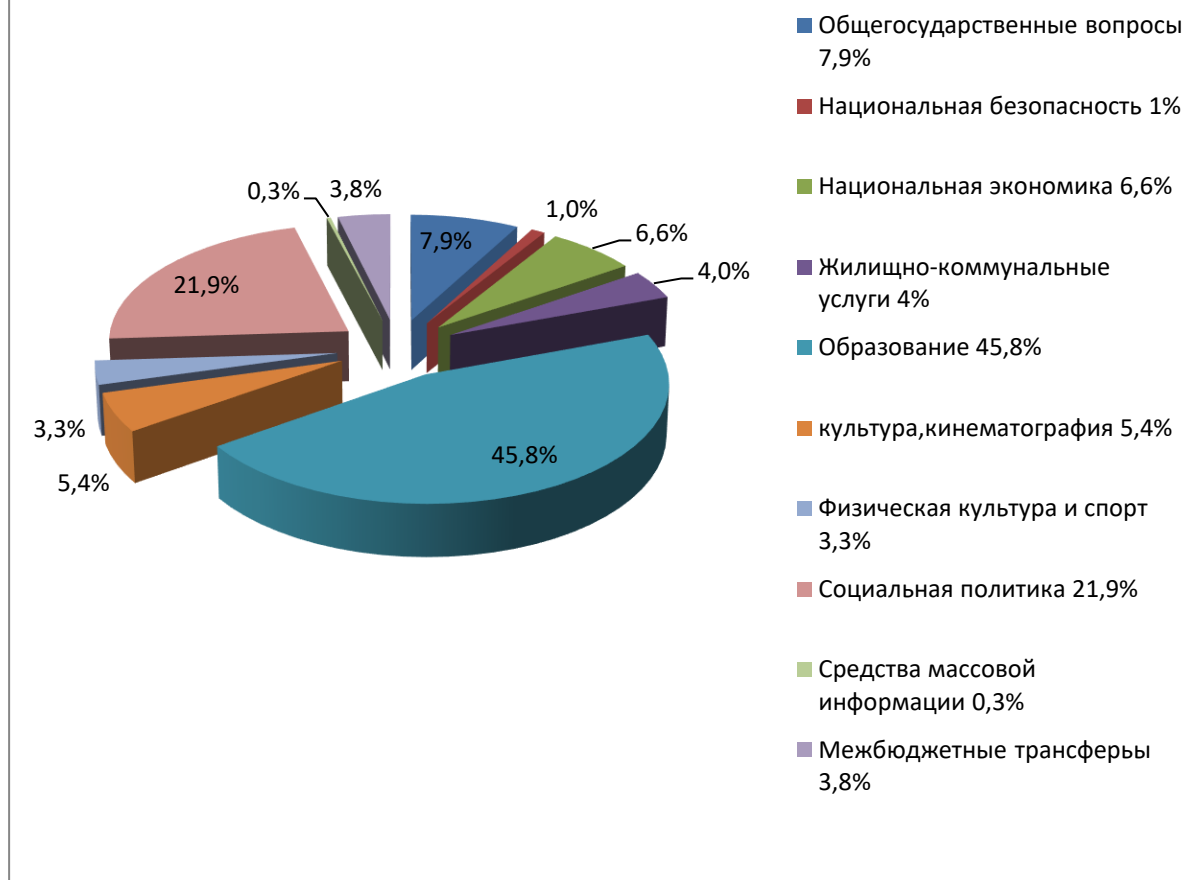
Проанализировав данные, представленные в таблице, в соответствии с разделами и подразделами бюджетной классификации расходов, следует отметить, что финансирование расходов осуществлено по многим статьям в пределах (или около) установленных нормативов (около 90%). Финансирование расходов осуществлено неравномерно, оно варьируется от 69,9% («Жилищно-коммунальные услуги») до 96,7 % («Физическая культура и спорт»), 100 % («Средства массовой информации»).

По отношению к уточненным бюджетным назначениям наибольшее недовыполнение по итогам исполнения бюджета за 2021 год сложилось по следующим подразделам функциональной классификации расходов:

- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций – не использованы бюджетные ассигнования в объеме **1169,9** тыс.руб.;
- национальная экономика- не использованы бюджетные ассигнования в объеме **7229,7** тыс.руб на дорожное хозяйство,
- жилищно-коммунальное хозяйство - не использованы бюджетные ассигнования в объеме **2104,5** тыс.руб. на благоустройство и **9260,3** тыс.рублей на коммунальное хозяйство;
- общее образование - не использованы бюджетные ассигнования в объеме **20075,1** тыс.руб по подпрограмме «Создание условий для получения качественного образования»;

Структура расходной части бюджета МО «Тарусский район» наглядно представлена в диаграмме:

Расходы



Приоритетное направление расходных обязательств бюджета в 2021 году:

- «Социальная политика» - удельный вес в общей структуре расходов составил **21,9 %**;
- «Национальная экономика» - удельный вес в общей структуре расходов составил **6,6%**;
- «Образование» - удельный вес в общей структуре расходов составил **45,8%**.

Таким образом, можно сделать вывод, что бюджет МО «Тарусский район» имеет социальную направленность.

В наиболее полном объеме исполнены расходы по отношению к уточненным плановым назначениям за 2021 год по следующим разделам классификации расходов:

- «Социальная политика» - **95,4 %**;
- «Общегосударственные вопросы» - **95,9 %**;
- «Культура, кинематографии» - **93,8%**;
- «Образование» - **93,7%**;
- «Физическая культура и спорт» - **96,7%**

Наименьший процент исполнения –

- «Национальная экономика» **85,0%**;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **69,9%**

Исполнение расходной части районного бюджета главными распорядителями бюджетных средств

Исполнение расходов районного бюджета на общую сумму 660249,0 тыс. рублей в 2021 году осуществляло 6 главных распорядителей бюджетных средств по расходам (ГРБС).

Структура расходов районного бюджета в разрезе ГРБС выглядит следующим образом:

37,2% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Отдел образования и молодежной политики администрации муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 003) на сумму 245416 тыс. рублей (исполнено на 97,7% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств 251138 т.р.);

21,7% расходной части районного бюджета расходовано Администрацией муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 001) на сумму 143212,1 тыс. рублей (исполнено на 81,1% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств 176577,4 т.р.);

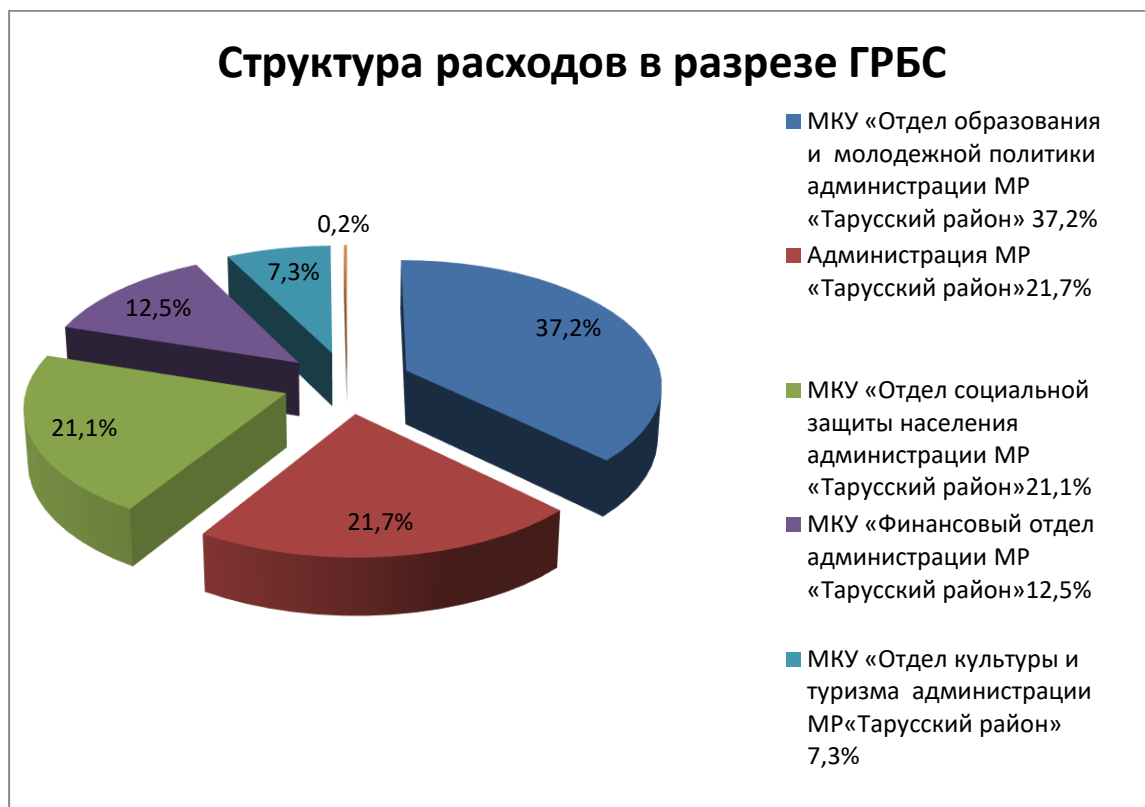
21,1% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Отдел социальной защиты населения администрации муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 006) на сумму 139145,4 тыс. рублей (исполнено на 95,3% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств 146037,3 т.р.);

12,5% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Финансовый отдел администрации муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 900) на сумму 82493,3 тыс. рублей (исполнено на 95,5% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств в размере 86387,4 тыс.руб.);

7,3% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Отдел культуры и туризма администрации муниципального района «Тарусский район» (КГРБС 056) на сумму 48512,7 тыс. рублей (исполнено на 95,3% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств в размере 50912,4 тыс.руб.);

0,2% расходной части районного бюджета расходовано МКУ «Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Тарусский район» (КГРБС 008) на сумму 1 469,5 тыс. рублей (исполнено на 92,9% от предусмотренного уточненной сводной бюджетной росписью объема средств в размере 1581,4 т.руб.);

Структура расходов районного бюджета в разрезе ГРБС в 2021 году наглядно представлена в диаграмме:



Анализ исполнения бюджета МО «Тарусский район» за отчетный период по целевым статьям расходов бюджета за 2021 года

Формирование бюджета на 2021 год осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета.

В общем объеме расходов бюджета МО «Тарусский район» за 2021 год программно-целевая часть составляет 97,9 % от общего объема расходов .

В Решение о бюджете были представлены следующие муниципальные программы (в таблице N 6) :

Таблица N 6

(рублей)

Наименование	Уточненный план на 2021 год	Исполнено на 01.01.2022г.	% исполнения к годовым назначениям
1	4	5	6
Муниципальная программа "Развитие общего и дополнительного образования в муниципальном районе "Тарусский район"	308 460 037,93	288 242 724,86	93,45
Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан в муниципальном районе "Тарусский район"	146 007 308,87	139 117 436,65	95,28
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей на территории МР "Тарусский район"	1 164 125,39	1 054 519,20	90,58
Муниципальная программа "Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами, психотропными веществами и их незаконному обороту в Тарусском районе"	150 000,00	149 342,50	99,56
Муниципальная программа "Безопасность жизнедеятельности на территории муниципального района "Тарусский район"	6 311 091,00	5 534 968,43	87,70
Муниципальная программа "Развитие культуры Тарусского района"	50 621 167,63	48 266 724,52	95,35
Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в Тарусском районе"	22 198 167,71	21 476 095,78	96,75
Муниципальная программа "Управление земельными ресурсами на территории муниципального района "Тарусский район" на 2021-2023гг.	155 548,07	155 548,07	100,00
Муниципальная программа "Чистая вода" на территории МР "Тарусский район"	38 683,00	0,00	0,00
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение эффективности топливно-энергетического комплекса на территории МР "Тарусский район"	23 745 570,58	14 524 028,08	61,17
Муниципальная программа "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тарусского района"	45 310 171,59	38 080 516,09	84,04
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности учреждений бюджетной сферы МР "Тарусский район" на 2018-2023 годы"	293 000,00	292 884,00	99,96
Муниципальная программа "Развитие внутреннего и выездного туризма на территории МР "Тарусский район" на 2021-2026 годы"	1 417 510,00	1 244 340,41	87,78

Муниципальная программа "Муниципальная поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района "Тарусский район"	477 248,04	363 428,12	76,15
Муниципальная программа "Молодежь Тарусского района"	479 025,75	433 730,75	90,54
Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий в Тарусском районе Калужской области"	2 742 585,50	1 214 333,00	44,28
Муниципальная программа "Совершенствование системы управления общественными финансами в МР "Тарусский район"	36 081 516,00	35 526 839,25	98,46
Муниципальная программа "Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в МР "Тарусский район"	44 283 337,65	42 654 187,63	96,32
Муниципальная программа "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на территории Тарусского района"	876 063,34	876 063,34	100,00
Муниципальная программа "Улучшение благоустройства территорий населенных пунктов Тарусского района"	1 453 000,00	1 198 795,65	82,50
Муниципальная программа "Организация отдыха, оздоровления, творческого досуга, занятости детей и подростков в муниципальном районе "Тарусский район" в каникулярное время	915 560,14	912 580,13	99,67
Муниципальная программа "Поддержка развития МАУ "Редакция газеты "Октябрь"	2 121 500,00	2 121 500,00	100,00
Муниципальная программа "Комплексная программа профилактики правонарушений в муниципальном районе "Тарусский район"	200 000,00	199 550,47	99,78
Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения на территории муниципального района «Тарусский район»	2 584 200,00	2 534 460,00	98,08
Муниципальная программа "Развитие потребительской кооперации на территории муниципального района "Тарусский район" на 2021-2026"	300 000,00	273 005,00	91,00
Итого по муниципальным программам	698 386 418,19	646 447 601,93	92,6
Прочие мероприятия, выполняемые местными бюджетами, непрограмные расходы	14 247 456,00	13 801 364,37	96,87
Всего	712 633 874,19	660 248 966,30	92,65

Программные направления деятельности МО «Тарусский район» выполнены в соответствии с уточненной бюджетной росписью в полном объеме по следующим направлениям:

- Муниципальная программа " Управление земельными ресурсами на территории муниципального района "Тарусский район" на 2021-2023гг ";
- Муниципальная программа " Увековечение памяти погибших при защите Отечества на территории Тарусского района ";
- Муниципальная программа " Поддержка развития МАУ "Редакция газеты «Октябрь»

Наименьший процент исполнения сложился по следующим направлениям:

- Муниципальная программа "Комплексное развитие сельских территорий в Тарусском районе Калужской области"-44,28 %;
- Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение эффективности топливно-энергетического комплекса на территории МР "Тарусский район"-61,17 %

Фактическое исполнение за 2021 год по целевым программам составило 646 447,6 тыс. рублей, или 92,6 % от уточненного планового объема бюджетных ассигнований в размере 698 386,4 тыс. рублей

Анализ отчета об исполнении бюджета за 2021 год показал, что в разрезе целевых статей (муниципальных программ и не программным направлениям деятельности) бюджета МО «Тарусский район» наибольший удельный вес составили расходы по следующим целевым статьям:

-Муниципальная программа " Развитие общего и дополнительного образования в муниципальном районе "Тарусский район " - 43,7% в денежном выражении расходы составили 288 242,7 тыс. рублей ;

-Муниципальная программа "Социальная поддержка отдельных категорий граждан в муниципальном районе "Тарусский район"-21,1 % в денежном выражении расходы составили 139 117,4 тыс. рублей ;

-Муниципальная программа "Развитие культуры Тарусского района"-7,3% в денежном выражении расходы составили 48 266,7 тыс. рублей;

-Муниципальная программа "Муниципальная программа " Совершенствование системы управления общественными финансами в МР "Тарусский район " -5,4 % в денежном выражении расходы составили 35 526,8 тыс. рублей ;

-Муниципальная программа "Совершенствование организации по решению общегосударственных вопросов и создание условий муниципальной службы в МР "Тарусский район"-6,5 % в денежном выражении расходы составили 42 654,2 тыс. рублей ;

Муниципальная программа "Совершенствование и развитие сети автомобильных дорог Тарусского района"-5,8 % в денежном выражении расходы составили 38 080,5 тыс. рублей

Расходы на реализацию муниципальных программ, предусмотренных к финансированию из районного бюджета за 2021 года, составили 646 447 ,6 тыс. рублей, что составляет 97,9 % от общего объема расходов.

Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением Районного Собрания МР «Тарусский район» от 24.12.2020 № 42 «О бюджете МО «Тарусский район» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», утвержден дефицит бюджета в сумме 5874,5 тыс. рублей, с учетом внесенных изменений в Решение о бюджете дефицит утвержден в размере 20979,8 тыс. рублей

Фактически за отчетный период бюджет МО «Тарусский район» исполнен с **профицитом в сумме 12 326,4 тыс. рублей.**

Исполнение источников финансирования дефицита бюджета представлено в таблице N 7

Таблица N 7

(руб.)

Наименование показателя	План в соответствии с уточненной бюджетной росписью	Исполнено
1	2	3
Погашение кредитов	-5 800 000	- 5 800 000
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетами муниципальных районов	0	0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	26 779 750,15	-6 526 428
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего	20 979 750,15	-12 326 428

Выводы и предложения:

1. Представленный «Отчет об исполнении бюджета муниципального района «Тарусский район» за 2021 год» подготовлен в соответствии с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе в МР «Тарусский район».

2. Отчет об исполнении районного бюджета для подготовки заключения на него, представлен финотделом Администрации МР «Тарусский район» без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

3. Согласно представленному отчету, общие итоги исполнения районного бюджета за 2021 год характеризуются следующими основными показателями:

3.1. По доходам районного бюджета за 2021 год – 672 575 394,30 рублей, в том числе собственные доходы – 188 216 393,68 рублей. План по доходам выполнен на 97,2 %, план по собственным доходам выполнен на 102,4 %;

Общий объем доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 10,9% , или на 66,2 млн. рублей.

Объем налоговых доходов по сравнению с 2020 годом увеличился на 16,7 млн. рублей или на 10,3%, объем неналоговых доходов по сравнению с 2020 годом увеличился на 2,1 млн. рублей или на 28,1%, безвозмездные поступления по сравнению с 2020 годом увеличились на 47,4 млн. рублей или на 10,8%.

3.2. По расходам районного бюджета за отчетный период исполнение составило 660 248 966,30 рублей или 92,6 % от годового назначения.

В отчетном году, как и в предыдущие периоды, сохранена социальная направленность бюджетных средств. Так, доля расходов, направленных на оказание социально-значимых услуг, социальную защиту граждан (образование, социальную политику, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт) составляет 76,3% (503803,7 тыс. рублей) суммарных расходов районного бюджета.

3.3. Профицит бюджета составил 12 326 428 рублей;

Контрольно-счетная комиссия муниципального образования «Тарусский район» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Тарусский район» считает возможным принять Проект Решения «Об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» за 2021 год».

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ , п.8.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном районе «Тарусский район», заключение на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Тарусский район» предоставляется в Районное Собрание МР «Тарусский район» с одновременным направлением Администрации МР «Тарусский район».

Председатель Контрольно-счетной комиссии
муниципального образования «Тарусский район»

С.В. Харламова

