**Заключение**

Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области

по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021 год.

ст. Клявлино 28 марта 2022 год.

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 23, 24 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Клявлинский Самарской области», утвержденным решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 30.11.2016 года №72, (с изменениями от 29.12.2016 года №79, с изменениями от 30.11.2020 года №22, с изменениями от 28.12.2020 года №28, с изменениями от 29.10.2021 года №92), статья 8 «Положения о Счетной палате муниципального района Клявлинский Самарской области», утвержденного решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский от 29.10.2021 года № 91.

При подготовке заключения были рассмотрены:

- годовая бюджетная отчетность главных распорядителей средств районного бюджета за 2021 год (далее бюджетная отчетность ГРБС) в объеме, определенным подпунктом 11.1. «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» №191н, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года (далее Инструкция 191н);

- бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета за 2021 год (далее – Бюджетная отчетность муниципалитета);

- проект решения Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021 год».

**Основными целями и задачами экспертно-аналитического мероприятия являются:**

- полнота и соответствие представленной бюджетной отчетности требованиям Инструкции 191н и статьи 23 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Клявлинский Самарской области»; утвержденным решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 30.11.2016 года №72 (далее Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе);

- оценка отчетных показателей по исполнению районного бюджета на предмет соответствия исполненных показателей бюджета показателям, установленным Решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2020 года № 24 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями);

- сопоставимость показателей Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности муниципалитета с показателями бюджетной отчетности ГРБС, установление нарушений при исполнении бюджета или их отсутствие;

- оценка полноты исполнения бюджета по объему и структуре доходов, расходных обязательств бюджета.

**Исполнитель:** председатель Счетной палаты муниципального района Клявлинский Самарской области Синяева Лариса Федоровна.

**Срок проведения проверки:** с 21 марта по 25 марта 2022 года.

Перечень законодательных и иных нормативных правовых актов, применяемых в ходе проверки:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее БК РФ);
2. Федеральный закон от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями);
3. Приказ Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями);
4. «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» №191н, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 года;
5. Приказ Минфина России от 29.11.2017 года №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее Приказ 209н);
6. Приказ Минфина России от 06.06.2019 года № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее Приказ 85н);
7. Приказ Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями);
8. Решение Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2020 года № 24 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;
9. «Положение о Счетной палате муниципального района Клявлинский Самарской области», утвержденное решением Собрания представителей от 29.10.2021 год №91.

**Состав и сроки предоставления информации.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 23 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе» Администрацией муниципального района Клявлинский для проведения внешней проверки представлен проект решения Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021 год» письмом от 17.03.2022 года №380/1 в Счетную палату муниципального района Клявлинский Самарской области в следующем составе:

- доходы местного бюджета за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов в разрезе главных администраторов доходов согласно приложению №1 к проекту решения;

- доходы местного бюджета за 2021 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета согласно приложению №2 к проекту решения;

- расходы местного бюджета за 2021 год по ведомственной структуре расходов местного бюджета согласно приложению №3 к проекту решения;

- расходы местного бюджета за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета согласно приложению №4 к проекту решения;

- расходы местного бюджета за 2021 год по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов местного бюджета согласно приложению №5 к проекту решения;

- источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению №6 к проекту решения;

- источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета за 2021 год по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, согласно приложению №7 к проекту решения;

- сведения о численности муниципальных служащих, работников органов местного самоуправления муниципального района Клявлинский и расходах на их денежное содержание за 2021 год согласно приложению №8 к проекту решения.

Для проведения внешней проверки отчет направлен в Счетную палату муниципального района Клявлинский Администрацией муниципального района Клявлинский Самарской области своевременно (до 1 апреля 2022 года – вход. №19 от 21.03.2022 года).

В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4. БК РФ внешней проверке годового отчета предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности проводилась камеральным методом.

Главными распорядителями осуществлялось формирование сводной бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств.

Представленная бюджетная отчетность за 2021 год по своему составу соответствует требованиям пунктов 11.1. и 152 Инструкции 191н.

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2021 год.**

Первоначально бюджет муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021 год (Решение Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2020 года № 24) был утвержден по доходам в сумме 229 796,879 тыс. рублей, по расходам – 239 796,879 тыс. рублей, размер дефицита бюджета составлял 10 000,000 тыс. рублей.

Объем бюджета района в результате внесенных изменений увеличился:

по доходам – на сумму 55 728,584 тыс. рублей.

по расходам – на сумму 104 466,217 тыс. рублей.

**Изменение основных плановых характеристик бюджета.**

В течение 2021 года в Решение Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы» от 28.12.2020 года № 24 (опубликованное в газете «Знамя Родины» № 97 (9880 от 28.12.2020 года) были внесены следующие изменения:

- от 29.01.2021 год № 33 (опубликовано в газете «Знамя Родины» № 9 (9889) от 09.02.2021 года);

- от 26.02.2021 год № 36 (опубликовано в газете «Знамя Родины» № 15 (9895) от 05.03.2021 года);

- от 25.03.2021 год № 37 (опубликовано в газете «Знамя Родины» № 22 (9902) от 02.04.2021 года);

- от 29.04.2021 год № 41 (опубликовано в газете «Знамя Родины» № 32 (9912) от 14.05.2021 года);

- от 31.05.2021 год № 49 (опубликовано в газете «Знамя Родины» № 39 (9919) от 08.06.2021 года);

- от 30.06.2021 год № 52 (опубликовано в газете «Знамя Родины» № 47 (9927) от 09.07.2021 года);

- от 30.07.2021 год № 61 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №56 (9936) от 10.08.2021 года);

- от 31.08.2021 год № 66 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №65 (9945) от 10.09.2021 года);

- от 30.09.2021 год № 82 (опубликовано в газете «Знамя Родины» №73 (9953) от 08.10.2021 года);

- от 29.10.2021 год № 90 (опубликовано в газете «Знамя Родины» № 82 (9962) от 12.11.2021 года);

- от 30.11.2021 год № 97 (опубликовано в газете «Вести муниципального района Клявлинский Самарской области» №2 (2) от 08.12.2021 года).

- от 28.12.2021 год № 103 (опубликовано в газете «Вести муниципального района Клявлинский Самарской области» №2 (7) от 19.01.2022 года).

Итоговые показатели уточненной бюджетной росписи соответствуют итоговым показателям, утвержденным решениям Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области №103 от 28.12.2021 года «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с учетом изменений).

**Изменение параметров бюджета района в 2021 году характеризуется следующими данными:**

**Тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Первоначальный бюджет** | **Бюджет с учетом изменений** | **Изменения** | **% увеличения, уменьшения** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы всего, в т. ч.: тыс. руб. | 229 796,879 | 285 525,463 | 55 728,584 | 24,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы, тыс. руб. | 105 295,124 | 101 629,394 | -3 665,73 | -3,5 |
| Безвозмездные поступления от бюджетов бюджетной системы, тыс. руб. | 124 501,755 | 183 896,069 | 59 394,314 | 47,7 |
| Расходы, тыс. руб. | 239 796,879 | 344 263,096 | 104 466,217 | 43,6 |
| Профицит/Дефицит,  тыс. руб. | - 10 000,000 | -58 737,633 | - 48 737,633 | - |

**Исполнение доходной части бюджета.**

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета за 2021 год доходы бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021 год составили 258 901,944 тыс. рублей, что составляет 90,7 0% к уточненному плану или 112,7% к первоначально установленному плану, сумма неисполненных плановых назначений составила 26 623,519 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения местного бюджета по доходам и структура основных доходов бюджета за 2021 год показывают, что бюджет муниципального образования формируется преимущественно за счет безвозмездных поступлений (70,6%). Исходя из показателей отчета доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 29,4% от общего объема доходов. Муниципальное образование муниципальный район Клявлинский Самарской области отнесено к группе со средней долговой устойчивостью.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 75 %, к первоначальному плану – 72,4 %.

**Исполнение доходной части бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области характеризуется следующими показателями:**

**Тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Доходы** | **Первонач.**  **план, тыс. руб.** | **План с учетом изменений, тыс. руб.** | **Исполнено, тыс. руб.** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточненному плану** |
| Доходы всего, в т. ч.: тыс. руб. | 229 796,879 | 285 525,463 | 258 901,944 | 112,7 | 90,7 |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений (налоговые и неналоговые доходы) | 105 295,124 | 101 629,394 | 76 201,795 | 72,4 | 75,0 |
| Безвозмездные поступления из других бюджетов | 124 501,755 | 183 896,069 | 182 700,149 | 146,7 | 99,3 |

По доходам бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области (без учета безвозмездных поступлений) за 2021 год сумма неисполненных плановых назначений составляет 25 427,599 тыс. рублей или 75%; а относительно первоначального плана – 29 093,329 тыс. рублей или 72,4% от утвержденной суммы.

В составе полученных в 2021 году доходов бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области 70,6% составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы и 29,4% - налоговые и неналоговые доходы (налоговые – 24,7 %, неналоговые – 4,7 %).

Налоговые доходы бюджета исполнены на 100%, при уточненном годовом плане 63 989,618 тыс. рублей, фактически получено 63 992,156 тыс. рублей.

**Основные источники налоговых поступлений в 2021 году.**

**Тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержденный план** | **Уточнен**  **ный бюджет (окончательный)** | **Исполнено**  **(тыс. руб.)** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточнен**  **ному плану** |
| Налог на доходы физических лиц | 37 701,960 | 37 287,171 | 37 287,171 | - | 98,9 | 100 |
| Налоги на товары (работы, услуги) реализуемые на территории Российской Федерации | 13 797,670 | 14 060,389 | 14 062,927 | - 2,538 | 101,9 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2 720,000 | 5 699,172 | 5 699,172 | - | 209,5 | 100 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 670,000 | 656,608 | 656,608 | - | 98,0 | 100 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 970,000 | 2 801,805 | 2 801,805 | - | 288,8 | 100 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 205,000 | 846,113 | 846,113 | - | 412,7 | 100 |
| Государственная пошлина | 2 490,000 | 2 638,360 | 2 638,360 | - | 106 | 100 |
| **ИТОГО** | **58 554,63** | **63 989,618** | **63 992,156** | **- 2,538** | **109,3** | **100** |

Неналоговые доходы бюджета исполнены на 32,4%, при уточненном годовом плане 37 639,776 тыс. рублей, фактически получено 12 209,638 тыс. рублей.

**Основные источники неналоговых поступлений в 2021 году.**

**Тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержденный план** | **Уточненный бюджет (окончательный)** | **Исполнено**  **(тыс. руб.)** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к первонач. плану** | **% исполнения к уточненному плану** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 33 845,494 | 33 458,805 | 8 029,209 | 25 429,596 | 23,7 | 24,0 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 57,000 | 11,725 | 11,725 | - | 20,6 | 100 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 12 300,00 | 1 981,837 | 1 981,837 | - | 16,1 | 100 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 538,000 | 1 096,961 | 1 096,961 | - | 203,9 | 100 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | - | 1 090,448 | 1 090,448 | - | - | 100 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | - | - | -0,542 | 0,542 | - | - |
| **ИТОГО** | **46 740,494** | **37 639,776** | **12 209,638** | **25 430,138** | **26,1** | **32,4** |

Произведенный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов указывает на то, что собственные доходы бюджета по сравнению с аналогичным показателем 2020 года уменьшились на 37 379,901 тыс. рублей или на 32,9 %. Согласно пояснительной записки к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360), основной причиной невыполнение плана по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2021году является неоплата ежемесячных платежей крупным плательщиком аренды за земельные участки ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод. Просроченная дебиторская задолженность по договорам аренды земельных участков за период с января 2020 года по декабрь 2021 года составила 63 723 622,35 рублей. По арендаторам в течение 2021 года велась претензионная работа о добровольном погашении задолженности, должник добровольно гасит задолженность. Всего в течение 2021 года было направлено 19 претензий на общую сумму 56 553 692,20 рублей.

По безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложилось недовыполнение уточненных показателей годового плана на 1 195,920 тыс. рублей, в том числе по субвенциям на 1 148,309 тыс. рублей, по межбюджетным трансфертам на 47,611 тыс. рублей.

**Основные источники безвозмездных поступлений в 2021 г.**

**Тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утвержденный план** | **Уточнен**  **ный бюджет (окончательный)** | **Исполнено**  **(тыс. руб.)** | **Неисполненные назначения** | **% исполнения к первоначальному плану** | **% исполнения к уточнен**  **ному плану** |
| Дотации | 78 405,000 | 108 331,035 | 108 331,035 | - | 138,2 | 100 |
| Субсидии | 6 648,561 | 14 573,587 | 14 573,587 | - | 219,2 | 100 |
| Субвенции | 20 732,523 | 26 514,575 | 25 366,266 | 1 148,309 | 122,4 | 95,7 |
| Межбюджетные трансферты | 18 715,671 | 33 138,387 | 33 090,776 | 47,611 | 176,8 | 99,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | - | 1 338,485 | 1 338,485 | - | - | 100 |
| **ИТОГО** | **124 501,755** | **183 896,069** | **182 700,149** | **1 195,920** | **146,7** | **99,3** |

**Исполнение расходной части бюджета.**

В представленном проекте Решения Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021 год» показатели исполнения расходной части бюджета района соответствуют данным бухгалтерской и бюджетной отчетности, представленной в Министерство управления финансов Самарской области.

Согласно представленному годовому отчету расходы бюджета района за 2021 год исполнены на сумму 267 519,423 тыс. рублей, или на 77,7 % при годовом плане 344 263,096 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Информация об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021 год.** | | | | | | |
|  |  |  |  |  | **Тыс. руб.** |  |
| **Наименование показателя** | **Рз** | **ПР** | **Утверждено** | **Исполнено** | **Отклонение** | **% исполнения** |
|
|
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** | **74 027,623** | **73 129,855** | **897,768** | **98,8** |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования | 01 | 02 | 2 917,891 | 2 895,504 | 22,387 | 99,2 |
| Функционирование правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти РФ, местных администраций | 01 | 04 | 19 740,896 | 19 393,728 | 347,168 | 98,2 |
| Судебная система | 01 | 05 | 11,708 | 0,000 | 11,708 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых органов и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора) | 01 | 06 | 9 727,881 | 9 725,841 | 2,04 | 99,9 |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 41 629,247 | 41 114,782 | 514,465 | 98,8 |
| **Национальная экономика** | **04** | **00** | **87 712,277** | **19 564,169** | **68 148,108** | **22,3** |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 12 700,845 | 12 607,248 | 93,597 | 99,3 |
| Транспорт | 04 | 08 | 5 397,308 | 5 397,308 | 0,000 | 100 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 68 915,022 | 864,547 | 68 050,475 | 1,3 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 699,102 | 695, 066 | 4,036 | 99,4 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **05** | **00** | **8 152,809** | **8 152,809** | **0,000** | **100** |
| Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 110,179 | 110,179 | 0,000 | 100 |
| Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 1 616,162 | 1 616,162 | 0,000 | 100 |
| Благоустройство | 05 | 03 | 6 426,468 | 6 426,468 | 0,000 | 100 |
| **Образование** | **07** | **00** | **47 939,395** | **47 189,741** | **749,654** | **98,4** |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 6 324,180 | 6 307,880 | 16,300 | 99,7 |
| Общее образование | 07 | 02 | 37 988,717 | 37 264,426 | 724,291 | 98,1 |
| Молодежная политика и оздоровление детей | 07 | 07 | 2 873,557 | 2 864,494 | 9,063 | 99,7 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 752,941 | 752,941 | 0,000 | 100 |
| **Культура, кинематография** | **08** | **00** | **34 900,064** | **34 680,380** | **219,684** | **99,4** |
| Культура | 08 | 01 | 34 900,064 | 34 680,380 | 219,684 | 99,4 |
| **Социальная политика** | **10** | **00** | **31 899,930** | **30 577,632** | **1 322,298** | **95,9** |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 1 944,647 | 1 793,462 | 151,185 | 92,2 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 2 161,026 | 2 160,000 | 1,026 | 99,9 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 27 005,805 | 25 835,718 | 1 170,087 | 95,7 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 788,452 | 788,452 | 0,000 | 100 |
| **Физическая культура и спорт** | **11** | **00** | **1 945,379** | **1 945,379** | **0,000** | **100** |
| Физическая культура | 11 | 01 | 1 945,379 | 1 945,379 | 0,000 | 100 |
| **Средства массовой информации** | **12** | **00** | **2 465,955** | **2 465,955** | **0,000** | **100** |
| Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 2 465,955 | 2 465,955 | 0,000 | 100 |
| **Обслуживание государственного и муниципального долга** | **13** | **00** | **889,676** | **889,676** | **0,000** | **100** |
| Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга | 13 | 01 | 889,676 | 889,676 | 0,000 | 100 |
| **Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **14** | **00** | **54 329,988** | **48 923,827** | **5 406,161** | **90,0** |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований | 14 | 01 | 24 909,000 | 24 909,000 | 0,000 | 100 |
| Прочие межбюджетные трансферты | 14 | 03 | 29 420,988 | 24 014,827 | 5 406,161 | 81,6 |
| **ВСЕГО** |  |  | **344 263,096** | **267 519,423** | **76 743,673** | **77,7** |

Расходы бюджета в 2021 году уменьшились на 7 282,933 тыс. рублей в сравнении с 2020 годом или на -2,3%.

В структуре расходов отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 2021 год наибольший удельный вес занимают следующие направления расходов:

1. Общегосударственные вопросы – **27,3 %** или **73 129,855** тыс. рублей;

2. Межбюджетные трансферты – **18,3%** или **48 923,827** тыс. рублей;

3. Образование – **17,6 %** или **47 189,741** тыс. рублей;

4. Культура и кинематография – **13%** или **34 680,380** тыс. рублей;

5 Социальная политика – **11,4 %** или **30 577,632** тыс. рублей;

6. Национальная экономика – **7,3%** или **19 564,169** тыс. рублей;

7. Жилищно-коммунальное хозяйство – **3** % или **8 152,809** тыс. рублей.

**Муниципальный долг.**

Муниципальный долг муниципального образования Клявлинский район по состоянию на 01.01.2022 года составил 67 437,000 тыс. рублей.

**Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Согласно данным Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022 года имеется дебиторская задолженность в общей сумме **159 518,719 тыс. рублей,** задолженность на конец года по сравнению с началом года уменьшилась на 7 194,376 рублей.

**В состав текущей дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года также входит:**

- счет 020523000 «Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами» - 159 183,143 тыс. рублей (начисленная арендная плата за землю);

- 020545000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия» - 16,500 тыс. рублей (задолженность физических лиц по штрафам, назначаемых комиссией по делам несовершеннолетних);

- 020600000 «Расчеты по выданным авансам» - 318,899 тыс. рублей;

- 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» - 0,177 тыс. рублей (переплата пеней по страховым взносам на обязательное медицинское страхование).

**По состоянию на 01.01.2022 года:** кредиторская задолженность составила **1 791,825 тыс. рублей**. Объем кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2020 года уменьшился на 3 614,469 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года составляет задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) в сумме **1 323,906 тыс. рублей** или 73,9 % от общей суммы задолженности в том числе:

* 302 11 000 – 36,931 тыс. рублей (задолженность по заработной плате);
* 302 21 000 – 25,530 тыс. рублей (задолженность за услуги связи ПАО «Ростелеком»;
* 302 23 000 – 11,099 тыс. рублей (задолженность за коммунальные услуги, срок оплаты до 20.01.2022 года);
* 302 25 000 – 42,896 тыс. рублей (по услугам по содержанию дорог);
* 302 41 000 – 1 056,265 тыс. рублей (субсидия на выполнение муниципальных заданий в рамках муниципальных программ) в т. ч.:

МАУ МФЦ -199, 577 тыс. рублей;

МАУ «Межпоселенческий центр культуры, молодежной политики и спорта» - 202,978 тыс. рублей;

МАУ «ЦМТОДОУ» -653,710 тыс. рублей.

* 302 64 000 – 151,185 тыс. рублей (муниципальная пенсия за выслугу лет за декабрь 2021 года, срок оплаты 01.2022 года).

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года по другим счетам составила **467,919 тыс. рублей** или 26,1% от общей суммы задолженности в том числе:

* 303 01 000 – 5,582 тыс. рублей (НДФЛ);
* 303 02 000 – 17, 517 тыс. рублей (задолженность в фонд социального страхования);
* 303 05 000 – 104, 158 тыс. рублей (задолженность перед Минсоцдемографии по возврату восстановленных МБТ по решению суда, налоги за 4 кв. 2021 года);
* 303 06 000 – 2,515 тыс. рублей (задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за 4 кв. 2021 года);
* 303 07 000 – 64,121 тыс. рублей (не перечислены страховые взносы в федеральный фонд ОМС);
* 303 10 000 – 259,043 тыс. рублей (не перечислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии);
* 303 13 000 – 14,553 тыс. рублей (задолженность по земельному налогу за 4 квартал 2021 года);
* 304 03 000 – 0,430 тыс. рублей (профвзносы за декабрь 2021 года).

Остаток по счету 40140000 «доходы будущих периодов» составляет 156 968,990 тыс. рублей.

**Исполнение муниципальных программ**

Решением о бюджете на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования на реализацию двадцати двух муниципальных программ и непрограмных мероприятий в размере 344 263,096 тыс. рублей, из них:

- на реализацию муниципальных программ – 344 251,388 тыс. рублей, исполнение составило 267 519,423 тыс. рублей или 77,7% бюджетных назначений;

- на непрограммные мероприятия – 11,708 тыс. рублей, исполнение составило 0,000 тыс. рублей или 0,0 % бюджетных назначений.

**Планирование и исполнение муниципальных программ в 2021 году.**

**Тыс. руб.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№/№** | **Наименование муниципальной программы** | **Утверждено** | **Исполнено** | **%**  **исполнения** |
|  | Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетных отношений на 2018-2025 годы | 69 004,876 | 63 596,675 | 92,2 |
|  | Управление имуществом муниципального района Клявлинский на 2019-2025 годы | 24 679,324 | 24 603,374 | 99,7 |
|  | Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном районе Клявлинский на 2019-2025 годы» | 8 771,099 | 8 677,502 | 98,9 |
|  | Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» на базе «Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг» муниципального района Клявлинский Самарской области на 2012-2024 годы | 24 925,271 | 24 725,694 | 99,2 |
|  | Развитие культуры, молодежной политики и спорта муниципального района Клявлинский Самарской области до 2024 года | 38 166,139 | 37 946,455 | 99,4 |
|  | Обеспечение организации образовательного процесса в общеобразовательных учреждениях, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2013-2024 годы | 44 646,363 | 43 896,709 | 98,3 |
|  | Поддержка и развитие районной газеты «Знамя Родины» на 2014-2024 годы | 2 465,955 | 2 465,955 | 100 |
|  | Развитие муниципального пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в муниципальном районе Клявлинский на 2013-2024 годы | 5 397,308 | 5 397,308 | 100 |
|  | Молодой семье – доступное жилье на 2011-2024 годы | 743,400 | 743,400 | 100 |
|  | Модернизация и развитие автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района Клявлинский Самарской области на 2014-2024 годы | 68 915,022 | 864,547 | 1,3 |
|  | Природоохранные мероприятия на территории муниципального района Клявлинский на 2015-2021 годы | 301,533 | 301,533 | 100 |
|  | Управление делами в муниципальном районе Клявлинский на 2017-2024 годы | 19 434,702 | 18 295,734 | 94,1 |
|  | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2017-2024 годы | 485,832 | 485,832 | 100 |
|  | Развитие муниципального управления и эффективная деятельность органов местного самоуправления в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы | 21 755,143 | 21 083,284 | 96,9 |
|  | Улучшение условий охраны труда в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2021-2023 годы | 502,463 | 502,463 | 100 |
|  | Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы | 6 426,468 | 6 426,468 | 100 |
|  | Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы | 950,016 | 950,016 | 100 |
|  | Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2024 годы | 124,000 | 0,000 | 0 |
|  | Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе Клявлинский на 2019-2024 годы | 788,452 | 788,452 | 100 |
|  | Комплексное развитие сельских территорий муниципального района Клявлинский Самарской области на 2020-2025 годы | 5 460,161 | 5 460,161 | 100 |
|  | Развитие физической культуры и спорта муниципального района Клявлинский на период до 2024 года | 307,861 | 307,861 | 100 |
|  | **ИТОГО:** | **344 251,388** | **267 519,423** | **77,7** |

Из представленной таблицы видно, что основная доля планируемых средств в общем объеме программной части бюджета приходится на программу «Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетных отношений на 2018-2025 годы» в сумме 69 004,876 тыс. рублей или 20%. Исполнение данной программы составило 63 596,675 тыс. рублей. Наименьшая доля приходится на программу «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2024 годы» в сумме 124,000 тыс. рублей или 0,04% от общей суммы планируемых средств.

Анализ исполнения бюджета за 2021 год показал, что полное исполнение (100%) наблюдается по 11 муниципальным программам:

1. «Поддержка и развитие районной газеты «Знамя Родины» на 2014-2024 годы» в сумме 2 465,955 тыс. рублей;
2. «Развитие муниципального пассажирского транспорта и транспортной инфраструктуры в муниципальном районе Клявлинский на 2013-2024 годы» в сумме 5 397,308 тыс. рублей;
3. «Молодой семье – доступное жилье на 2011-2024 годы» в сумме 743,400 тыс. рублей;
4. «Природоохранные мероприятия на территории муниципального района Клявлинский на 2015-2021 годы» в сумме 301,533 тыс. рублей;
5. «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2017-2024 годы» в сумме 485,832 тыс. рублей;
6. «Улучшение условий охраны труда в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2021-2023 годы» в сумме 502,463 тыс. рублей;
7. «Формирование комфортной городской среды на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы» в сумме 6 426,468 тыс. рублей;
8. «Профилактика терроризма и экстремизма в муниципальном районе Клявлинский Самарской области на 2018-2024 годы» в сумме 950,016 тыс. рублей;
9. «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном районе Клявлинский на 2019-2024 годы» в сумме 788,452 тыс. рублей;
10. «Комплексное развитие сельских территорий муниципального района Клявлинский Самарской области на 2020-2025 годы» в сумме 5 460,161 тыс. рублей;
11. «Развитие физической культуры и спорта муниципального района Клявлинский на период до 2024 года» в сумме 307,861 тыс. рублей.

По остальным муниципальным программам исполнение варьируется от 1,3% до 99,7%.

Общий объем неисполненных бюджетных ассигнований по всем муниципальным программам составил 76 731,965 тыс. рублей или 22,3%.

**Выводы:**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021 год представлен в Счетную палату муниципального района Клявлинский Самарской области с соблюдением пункта 3 статьи 264.4 БК РФ, «Положением о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Клявлинский».
2. Достоверность бюджетной отчетности муниципального образования соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, полно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждений за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.
3. В течение 2021 года внесение изменений в решение Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области от 28.12.2020 года № 24 «О бюджете муниципального района Клявлинский Самарской области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» производилось 12 раз, в связи с изменением показателей по налоговым и неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям в бюджет района, а также в результате уточнений в ходе исполнения бюджета. В результате увеличение от первоначального плана составило по доходам – 55 728,584 тыс. рублей или на 24,3%, уменьшение от первоначального плана по налоговым и неналоговым доходам составило ( -3 665,734 тыс. рублей) или на -3,5%, по безвозмездным поступлениям увеличение от первоначального плана составило – 59 394,314 тыс. рублей или на 47,7%. По расходам – увеличение составило – 104 466,217 тыс. рублей или на 43,6%.
4. При проверке соответствия бюджетных назначений, утвержденных решением Собрания представителей муниципального района Клявлинский, бюджетным назначениям, отраженным в годовом отчете, расхождений с формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» не выявлено.
5. Бюджет муниципального образования формировался преимущественно за счет безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составила 182 700,149 тыс. рублей или 70,6%, доля налоговых и неналоговых поступлений – 76 201,795 тыс. рублей или 29,4%.
6. Доходная часть бюджета муниципального образования за 2021 год исполнена в сумме 258 901,944 тыс. рублей или на 90,7% от годовых бюджетных назначений (285 525,463 тыс. рублей), что на 21 879,52 тыс. рублей меньше уровня 2020 года.
7. Производственный анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета за 2021 год показывает, что поступления составили 76 201,795 тыс. рублей или 75% к уточненным плановым назначениям (101 629,394 тыс. рублей). Невыполнение плана составило 25 427,599 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, собственных доходов поступило на 37 379,901 тыс. рублей меньше или на - 32,9% меньше. Основной причиной снижения поступлений собственных доходов является неоплата ежемесячных платежей крупным плательщиком аренды за земельные участки ОАО «Поволжский нефтеперерабатывающий завод».
8. При уточненных бюджетных назначениях в размере 183 896,069 тыс. рублей безвозмездные поступления исполнены на 99,3% или на 182 700,149 тыс. рублей. В сравнении с 2020 годом безвозмездные поступления увеличились на 15 500,381 тыс. рублей или на 9,3%.
9. При утвержденных бюджетных назначениях в размере 344 263,096 тыс. рублей, исполнение районного бюджета по расходам составило 267 519,423 тыс. рублей или 77,7% от бюджетных назначений. Неисполненные ассигнования составили 76 743,673 тыс. рублей.

Бюджетные назначения исполнены в полном объеме по разделам расходов:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 8 152,809 тыс. рублей;

- «Физическая культура и спорт» в сумме 1 945,379 тыс. рублей;

- «Средства массовой информации» в сумме 2 465,955 тыс. рублей;

- «Обслуживание государственного (муниципального) долга в сумме 889,676 тыс. рублей.

Ниже других подразделов функциональной классификации расходов бюджета исполнены расходы по подразделам:

- «Национальная экономика» в сумме 19 564,169 тыс. рублей или 22,3%;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ» в сумме 48 923,827 тыс. рублей или 90%.

Расходы бюджета в 2021 году уменьшились на 7 282,933 тыс. рублей в сравнении с 2020 годом.

1. Бюджет на 2021 год первоначально планировался с дефицитом в размере 10 000,000 тыс. рублей, фактически исполнен с дефицитом на сумму 8 617,479 тыс. рублей.
2. Муниципальный долг муниципального образования муниципальный район Клявлинский на 01.01.2022 года составляет 67 437,000 тыс. рублей.
3. Согласно данным Сведений дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022 года дебиторская задолженность на конец года по сравнению с началом года уменьшилась на сумму 7 194,376 тыс. рублей и составила 159 518,719 тыс. рублей, в том числе просроченная 63 723,622 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 1 791,825 тыс. рублей, объем кредиторской задолженности по сравнению с 01.01.2021 года уменьшился на 3 614,469 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2022 года составляет задолженность по принятым обязательствам (счет 030200000) в сумме 1 323,906 тыс. рублей или 73,9% от общей суммы задолженности.

1. Общая сумма расходов, произведенных в рамках реализации муниципальных программ в 2021 году составила 267 519,423 тыс. рублей.
2. Основная доля планируемых средств в общем объеме программной части бюджета приходится на программу «Управление муниципальными финансами и развитие межбюджетных отношений на 2018-2025 годы» в сумме 69 004,876 тыс. рублей или 20%. Исполнение данной программы составило 63 596,675 тыс. рублей.

Наименьшая доля приходится на программу «Создание благоприятных условий в целях привлечения медицинских работников для работы в государственных бюджетных учреждениях здравоохранения, расположенных на территории муниципального района Клявлинский Самарской области на 2019-2024 годы» в сумме 124,000 тыс. рублей или 0,04% от общей суммы планируемых средств.

1. Проектом решения Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021 год» в соответствии со статьей 264.6. БК РФ предложены к утверждению показатели исполнения бюджета 2021 года.

Содержание статьей проекта решения Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский Самарской области за 2021год», в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства, бюджетной отчетности за 2021 год.

**Предложения.**

Счетная палата муниципального района Клявлинский Самарской области считает, что годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Клявлинский за 2021 год может быть рассмотрен на заседании Собрания представителей муниципального района Клявлинский Самарской области.

Председатель Счетной палаты

муниципального района Клявлинский

Самарской области Л.Ф. Синяева