



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ФРОЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

403518 Фроловский район, пос. Пригородный, ул. 40 Лет Октября, д. 336/3,
телефон: (8-844-65) 4-02-84

от 28.04.2022 года

Заключение

***контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района
Волгоградской области на годовой отчет об исполнении бюджета
Фроловского муниципального района за 2021 год.***

Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Фроловского муниципального района (далее - контрольно-счетная палата, КСП) в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи пункта 1 статьи 23 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе (далее – Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302; п.п.3 пункта 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате, утвержденного решением Фроловской районной Думы 25.10.2022 № 107/830, Стандартом финансового контроля СФК б - 2 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района», утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты от 27.12.2013 № 16 с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: процесс и результаты исполнения решения Фроловской районной Думы от 08.12.2020 № 97/705 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в том числе деятельность объектов внешней проверки в процессе использования средств бюджета Фроловского муниципального района.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: 5 главных администраторов средств бюджета муниципального образования: Фроловская районная Дума; Администрация Фроловского муниципального района, Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района; Финансовый отдел и Отдел образования администрации Фроловского муниципального района.

В соответствии п.5 ст.264.2 БК РФ и ст. 23 Положения о бюджетном процессе контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении муниципального бюджета до его рассмотрения Фроловской районной Думой.

В Заклучении отражены результаты внешней проверки Отчета об исполнении бюджета за 2021 год, документов и материалов, представленных одновременно с ним, анализа показателей исполнения бюджета Фроловского муниципального района за отчетный год в сравнении с показателями, утвержденными решением Фроловской районной Думы «О бюджете Фроловского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 08.12.2020 № 97/705) (далее – первоначальное Решение о бюджете на 2021 год) и уточненное решение от 20.12.2021 № 110/851) (далее - уточненное Решение о бюджете), динамика основных показателей исполнения бюджета в сравнении с предыдущим годом.

Основные положения

Отчет об исполнении бюджета Фроловского муниципального района Волгоградской области по состоянию на 1 января 2022 года и представляемые одновременно с ним

документы направлены в установленный срок, в соответствии с частью 1 статьи 23 Положения о бюджетном процессе. Проект решения Фроловской районной Думы сформирован в соответствии с требованиями ст. 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отдельными приложениями и предлагается на утверждение показателей: доходов бюджета по классификации доходов бюджетов расходов бюджета по ведомственной структуре расходов районного бюджета; расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов; источников финансирования дефицита.

Анализ бюджетной отчетности

При подготовке настоящего заключения использованы следующие документы, предоставленные администрацией Фроловского муниципального района:

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета казенных учреждений Фроловского муниципального района за 2021 год, в том числе:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф. 0503130;

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110;

- Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121;

- Отчет о движении денежных средств ф. 0503123;

- Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127;

- Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;

- Пояснительная записка ф. 0503160;

- Сведения о движении нефинансовых активов ф. 0503168;

- Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169;

- Сведения о финансовых вложениях ПБС, АИФДБ ф. 0503171;

- Сведения об остатках денежных средств на счетах ПБС ф. 0503178;

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства ф. 0503190;

- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов муниципальными образованиями ф. 0503324.

2. Проект решения Фроловской районной Думы «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2021 год».

3. Отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Фроловского муниципального района за 2021 год.

4. Отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района за 2021 год.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Фроловского муниципального района

В соответствии с пунктом 274 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее - Инструкция № 191н), финансовому отделу администрации Фроловского муниципального района бюджетная отчетность по операциям администрирования поступлений в бюджет района главными администраторами доходов бюджета района представлена в установленные сроки.

Отчет об исполнении бюджета за 2021 год и представленные одновременно с ним формы бюджетной отчетности соответствуют требованиям Инструкции о порядке

составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (в ред. от 20.08.2019) (далее – Инструкция № 191н).

При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности на соответствие показателей баланса главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф.0503130), справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), расхождений не выявлено.

Поступление доходов в бюджет района согласно Отчету об исполнении бюджета на 31.12.2021 г. по главным администраторам доходов муниципального образования представлено в таблице № 1

таблица № 1
тыс. рублей

код	Главный администратор доходов	Плановые (прогнозные) показатели на 31.12.2021	Исполнено за 2021 год	Уровень исполнения плановых (прогнозных) показателей	Доля поступлений в общем объеме доходов за 2021 год
048	Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) по Волгоградской области	508,1	512,1	100,8	0,13
100	Федеральное казначейство	2984,0	3041,4	101,9	0,8
182	Федеральная налоговая служба	90295,1	99924,0	110,7	26,3
803	Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям	56,0	53,3	95,2	0,02
814	Гранты юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям	45,4	89,2	196,5	0,03
902	Администрация Фроловского муниципального района	109658,7	111390,7	101,6	29,3
913	Отдел образования	163643,8	164724,9	100,7	43,4
927	Финансовый отдел	59,9	58,6	98,0	0,02
942	Невыясненные поступления	-	5,5	-	-
	Всего	367250,9	379799,9	103,4	100,0

Анализ исполнения главными администраторами доходов бюджета района показал, что из 9 главных администраторов доходов бюджета района по 6 администраторам объем поступивших доходов превысил прогнозируемые показатели на 2021 год. Не в полном объеме исполнили плановые (прогнозные) показатели по доходам на 2021 год 2 главных

администраторов доходов бюджета района, при этом уровень исполнения плановых (прогнозных) показателей колеблется от 95,2 % до 98 % по финансовому отделу.

В 2021 году наибольшую долю 67,6% от всех поступлений доходов бюджета района обеспечили УФНС России Волгоградской области 26,3%; Администрация Фроловского муниципального района – 29,3%, Отдел образования – 43,4%.

В составе ведомственной структуры расходов бюджета района бюджетные ассигнования, предусмотренные решением Фроловской районной Думой от 08.12.2020 № 97/705, распределены по 5 главным распорядителям бюджетных средств (далее ГРБС), разделам, подразделам и целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Исполнение бюджета района по расходам за 2021 год в разрезе ГРБС представлено в таблице № 2.

таблица № 2
тыс. рублей

код	Главные распорядители бюджетных средств	Утверждённые бюджетные назначения на 31.12.2021	Исполнено за 2021 год	Уровень исполнения	уд. вес
901	Фроловская районная Дума	581,9	548,7	94,3	0,15
902	Администрация Фроловского муниципального района	170748,3	162559,8	95,2	43,7
913	Отдел образования	207316,8	203554,5	98,2	54,7
927	Финансовый отдел	4092,2	3923,8	95,9	1,05
931	Контрольно-счетная палата	1666,7	1664,9	99,9	0,4
	Всего	384405,9	372251,7	96,8	100,0

Анализ исполнения расходов бюджета района показал, что уровень исполнения расходов главными распорядителями средств бюджета района колеблется от 94,3 % до 99,9 % от утверждённых бюджетных назначений на 2021 год. Наибольшие объёмы бюджетных ассигнований согласно ведомственной структуре расходов бюджета района на 2021 год установлены по отделу образования 54,7% от общего объёма бюджетных ассигнований на 2021 год. Неисполненные бюджетные назначения по расходам бюджета района за 2021 год составили 12154,2 тыс. рублей.

В годовой бюджетной отчётности главных администраторов в качестве причин отклонений от планового процента исполнения указаны следующие факторы: экономия, сложившаяся по результатам проведения конкурсных процедур; невозможность заключения государственного контракта по итогам конкурса в связи с отсутствием претендентов (поставщиков, подрядчиков, исполнителей); экономия по фонду оплаты труда.

Анализ исполнения доходов, расходов и дефицита районного бюджета за 2021 год

Общая характеристика исполнения районного бюджета

Решением Фроловской районной Думы от 08.12.2020 № 97/705 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - решение Фроловской районной Думы от 08.12.2020 № 97/705) первоначально утверждены основные характеристики районного бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов районного бюджета в сумме 320354,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 212476,3 тыс. рублей, из них: объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 212285,5 тыс. рублей, объем межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений, входящих в состав Фроловского муниципального образования, в сумме 190,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов районного бюджета в сумме 322296,8 тыс. рублей;

- дефицит бюджета 1942,3 тыс. рублей или 4,7 % к объему доходов районного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Финансовым отделом разрабатывались изменения в решение о районном бюджете на 2021 год и представлялись в Контрольно-счетную палату для подготовки заключений. Проекты решений вносились главой Фроловского муниципального района и утверждались решениями Фроловской районной Думы, что соответствует Положению о бюджетном процессе.

Внесение изменений в решение о бюджете на 2021 год обусловлено необходимостью законодательного закрепления дополнительных доходов бюджета и средств от бюджетов других уровней в таблице № 3.

таблица № 3
тыс. рублей

№ п/п	Решение Фроловской районной Думы	Доходы	Расходы	Дефицит (+)/ Профицит
1	25.01.2021 № 99/710	324006,5	328770,7	4764,2
2	25.02.2021 № 100/714	327658,5	328770,7	4764,2
3	29.03.2021 № 101/727	351859,6	361871,7	10012,1
4	26.04.2021 № 102/737	352128,6	364681,0	12552,4
5	31.05.2021 № 103/752	353158,6	366346,6	13194,3
6	28.06.2021 № 104/767	353456,6	367625,7	14169,1
7	30.08.2021 № 105/794	355856,2	372327,5	16471,3
8	27.09.2021 № 106/812	356976,2	373567,5	16591,3
9	25.10.2021 № 107/826	362244,9	378836,2	16591,3
10	29.11.2021 № 108/839	365732,1	382323,4	16591,3
11	20.12.2021 № 110/851	367251,1	382112,1	14861,1

В ходе исполнения районный бюджет в части доходов и расходов корректировался одиннадцать раз, сумма дефицита менялась 7 раз. Окончательно решением Фроловской районной Думы от 20.12.2021 № 110/851 утверждены основные характеристики районного бюджета: общий объем доходов районного бюджета 367251,0 тыс. рублей (+14,6 % от первоначально утвержденного объема доходов), из них:

собственные доходы увеличились на +20432,0 тыс. рублей: по налогу на доходы физических лиц + 7004,8 тыс. рублей; налоги на совокупный доход на +945,1 тыс. рублей, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на +10093,7 тыс. рублей, доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства +1188,5 тыс. рублей; доходы от продажи материальных и нематериальных активов + 1430,1 тыс. рублей; уменьшились платежи при пользовании природными ресурсами на -627,9 тыс. рублей, штрафы, санкции, возмещение ущерба - 382,7 тыс. рублей;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 238940,8 тыс. рублей (межбюджетные трансферты из областного бюджета 238509,2 тыс. рублей, из бюджетов сельских поселений 431,6 тыс. рублей) увеличение +12,5% от первоначально утвержденного объема, в том числе: увеличились дотации, субвенции, субсидии и иные межбюджетные трансферты + 26464,5 тыс. рублей или на 12,5% от первоначальных назначений; субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ на +31649,3 тыс. рублей; прочие субсидии + 7235,0 тыс. рублей; иные межбюджетные трансферты +1077,4 тыс. рублей, уменьшились субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ – 7458,2 тыс. рублей;

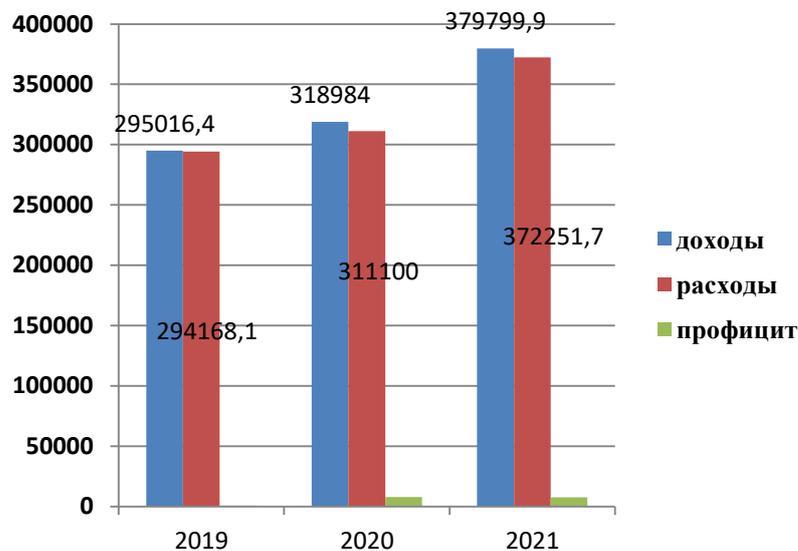
-общий объем расходов районного бюджета в сумме 384405,9 тыс. рублей;

- размер профицита районного бюджета в сумме 7884,1 тыс. рублей за счет остатков средств на счете по учету средств районного бюджета.

Расхождений утвержденных бюджетных назначений по решениям Фроловской районной Думы относительно «Отчету об исполнении бюджета» (код формы по ОКУД 0503127) по состоянию на 01.01.2022 года не установлено.

Плановые бюджетные назначения, отраженные в окончательной редакции Фроловской районной Думы относительно «Ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2021 год» (384405,9 тыс. рублей) составляют 382112,2 тыс. рублей, т.е. отклонение 2293,7 тыс. рублей.

Динамика основных параметров исполнения бюджета
Фроловского муниципального района представлена в диаграмме №1
Диаграмма №1



Исполнение основных параметров районного бюджета по состоянию на 01.01.2022 представлено в таблице № 4.

таблица № 4
(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено решение Думы от 08.12.2020 № 97/705	Утверждено решение Думы от 20.12.2021 № 110/851	Исполнено в 2021 году	Отклонение (гр.4-гр.3)	% вып.
1	2	3	4	5	6
Доходы, всего	320354,5	367251,0	379799,9	+12548,9	103,4
налоговые доходы	85329,2	93279,1	102967,4	+9688,3	110,4
неналоговые доходы	22549,0	35031,1	36848,1	+1817,0	102,2
безвозмездные поступления	212476,3	238940,8	240096,2	+1155,4	100,4
Расходы	322296,8	384405,9	372251,7	-12154,2	96,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет			-111,8		
Дефицит (-), профицит (+)	-1942,3	-14861,1	7548,2		

Проведенным анализом исполнения муниципального бюджета за 2021 год установлено, что выполнение обязательств районного бюджета в 2021 году относительно окончательно утвержденных объемов составило: по доходам 379799,9 тыс. рублей или на 103,4 % к уточненным бюджетным назначениям; по расходам - 372251,7 тыс. рублей или 96,8 % к уточненным бюджетным назначениям (384405,9 тыс. рублей); первоначально бюджет планировался с дефицитом 1942,3 тыс. рублей, в течение года уточнялся и утвержден в сумме 8401,4 тыс. рублей. Результатом исполнения муниципального бюджета за 2021 год является профицит 7548,2 тыс. рублей, за счет поступлений собственных доходов в конце финансового года.

Доходы районного бюджета

Доходная часть районного бюджета сформирована в соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса РФ и включает в себя налоговые, неналоговые доходы и доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений (из краевого бюджета и бюджетов сельских поселений).

Доходы районного бюджета в окончательной редакции на 2021 год утверждены решением Фроловской районной Думы в размере 367251,0 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов в районный бюджет по итогам 2021 года составило сумму 379799,9 тыс. рублей, или 103,4% к утвержденному плану, в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам в сумме 139815,5 тыс. рублей, или 109,0 % утвержденного плана из них, налоговые доходы исполнены в сумме 102967,4 тыс. рублей, или 110,4 % плана, неналоговые доходы в сумме 36848,1 тыс. рублей или 102,2% к плану;

- безвозмездные поступления составили сумму 240096,2 тыс. рублей, или 100,4 % от утвержденного плана.

Структура доходов районного бюджета представлена в диаграмме № 2

диаграмме № 2



Информация об исполнении районного бюджета в части доходов за 2021 год представлена в таблице № 5.

Таблица № 5
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2020 г.	Утверждено в 2021 г.	Исполнено в 2021г.	Отклонение гр4-гр2	% вып. плана	Темп роста % гр4:гр2
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходов	318984,0	367251,0	379799,9	+60815,9	103,4	+19,1
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	123618,3	128310,2	139815,5	+16197,2	109,0	+13,1
Налоговые доходы	101019,5	93279,1	102967,4	+1947,9	110,4	+1,9
Неналоговые доходы	22598,8	35031,1	36848,1	+14249,3	102,2	+63,0
Безвозмездные поступления	195534,3	238940,8	240096,2	+44561,9	100,4	+22,7
Возврат остатков	-168,6		-111,8			

По сравнению с 2021 годом исполнение бюджетных назначений по доходам увеличилось на + 60815,9 тыс. рублей или на +19,1%, из них:

- по налоговым доходам на + 1947,9 тыс. рублей (1,9 %);
- по неналоговым доходам + 14249,3 тыс. рублей (63,0%);
- по безвозмездным поступлениям + 44561,9 тыс. рублей (22,7 %).

Анализ структуры доходов муниципального бюджета показал, что доходная часть за 2021 год исполнена на 103,4 %, из них: налоговых доходов получено в размере 102967,4 тыс. рублей или 110,4 % от утвержденных бюджетных назначений (93279,1 тыс. рублей), что больше на 9688,3 тыс. рублей плановых назначений; неналоговых доходов – 36848,1 тыс. рублей, что больше на 1817,0 тыс. рублей или на 102,2 % к утвержденным назначениям (35031,1 тыс. рублей).

Объем безвозмездных поступлений составил 240096,2 тыс. рублей (с учетом возврата остатка бюджетных средств 111,8 тыс. рублей), что больше утвержденных бюджетных назначений на 1043,6 тыс. рублей, или 100,4 % к утвержденным бюджетным назначениям. (Приложение № 1 - Исполнение по Главным распорядителям бюджетных средств Фроловского муниципального района 902; 913; 927 по доходам за 2021 год).

По ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района в 2021 году получено всего доходов 111390,7 тыс. рублей или 101,6 % к уточненным бюджетным назначениям (109658,7 тыс. рублей), в том числе: неналоговые доходы исполнены на 31658,6 тыс. рублей или 107,3 % от утвержденных бюджетных назначений (29503,0 тыс. рублей); безвозмездные поступления (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты) 79825,6 тыс. рублей или 99,5 % от утвержденных бюджетных назначений (80155,7 тыс. рублей), возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 93,5 тыс. рублей (Приложение № 1/1 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района за 2021 год);

по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района в 2021 году получено всего доходов в виде безвозмездных поступлений (иные межбюджетные трансферты) 58,5 тыс. рублей или 97,7% к уточненным бюджетным назначениям, налоговые и неналоговые доходы в виде невыясненных поступлений составили 1,3 тыс. рублей. (Приложение № 1/2 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района за 2021 год);

по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района в 2021 году получено всего доходов 164725,0 тыс. рублей или 100,7 % к уточненным бюджетным назначениям (163643,8 тыс. рублей), в том числе: неналоговые доходы исполнены на 4532,5 тыс. рублей или 92,1 % от утвержденных бюджетных назначений (4918,6 тыс. рублей); безвозмездные поступления 160210,7 тыс. рублей или 100,9 % от утвержденных бюджетных назначений (158725,2 тыс. рублей); возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 18,2 тыс. рублей. (Приложение № 1/3 - Исполнение бюджета Фроловского муниципального района по доходам по ГРБС 913 Отдел образования администрации Фроловского муниципального района за 2021 год).

*Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета
Фроловского муниципального района за 2019-2021 гг. представлена в таблице №6.
таблица № 6
тыс. рублей*

Наименование показателя	Ед. измерен.	2019 год	2020 год	2021 год
Получено собственных доходов	тыс. руб.	118103,5	123618,3	139815,5
Темп роста (снижения)	тыс. руб.	+6993,5	+5514,8	+16197,2
	%	+6,3	+4,7	+13,1
Общая сумма доходов бюджета	тыс. рублей	295016,4	318984,0	379799,9
Доля собственных доходов в общей сумме доходов бюджета	%	40,0	38,8	36,8

Анализ таблицы позволяет сделать вывод о том, что в структуре доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2021 год наибольший удельный вес составляют безвозмездные поступления 63,2 %, собственные доходы 36,8 %.

В структуре налоговых и неналоговых доходов в течение всего анализируемого периода занимают наибольший удельный вес налог на доходы физических лиц (67,0 % от общего объема собственных доходов), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (20,7%).

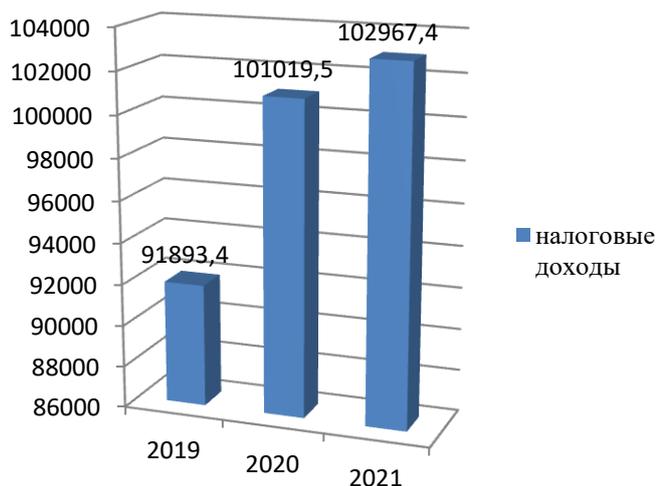
Налоговые доходы

Согласно пункту 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ в бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые от федеральных налогов и сборов.

Поступление налоговых доходов в районный бюджет за отчетный период по сравнению с 2020 годом увеличилось на +1947,9 тыс. рублей или +1,9% и составило 102967,4 тыс. рублей.

Темп роста налоговых доходов в 2019 – 2021 гг. представлен в диаграмме № 3

Диаграмма № 3



Анализ исполнения налоговых доходов районного бюджета за 2021 год представлен в таблице № 7.

(тыс. рублей)
Таблица № 7

Наименование	Исполнено в 2020	Утверждено в 2021	Исполнено в 2021	Отклонение гр4-гр3	% вып. плана гр.4:гр.3	Темп роста %(гр. 4:гр. 2)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	101019,5	93279,1	102967,4	+9688,3	110,4	+1,9
Налог на доходы физических лиц	91775,3	84625,0	93645,5	+9020,5	110,7	+2,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	2732,9	2984,0	3041,4	+57,4	101,9	+11,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	152,5	320,8	350,4	+29,6	109,2	+2,3 раза
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1580,6	328,7	338,3	+9,6	102,9	-78,6
Единый сельскохозяйственный налог	4535,4	4372,6	4458,6	+86,0	102,0	-1,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	2,5	448,0	731,4	+283,4	163,3	
Государственная пошлина	240,3	200,0	401,8	+201,8	200,9	+67,2

Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2021 года установлена по таким видам налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц + 9020,5 тыс. рублей, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ + 57,4 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения +29,6 тыс. рублей, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности + 9,6 тыс. рублей, единый сельскохозяйственный налог + 86,0 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения + 283,4 тыс. рублей, государственная пошлина + 201,8 тыс. рублей к плановым показателям.

Основной объем поступлений приходится на налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 90,9 % налоговых поступлений. По состоянию на 01.01.2021

составил 93645,5 тыс. рублей при плановом показателе 84625,0 тыс. рублей, или 110,7 %, что превышает объем поступлений 2020 года на 1870,2 тыс. рублей или на +2,0 процента.

Согласно информации, изложенной в Пояснительной записке, темп роста поступлений связан с погашением налогоплательщиками задолженности прошлых лет, в результате работы комиссии по обеспечению поступлений налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет 45, допустивших задолженность по НДС, в результате чего, в бюджет района от МП «Коммунальщик Фроловского района», МП «Водник», МАУ «Дудаченское», МП ЖКХ «Писаревское», ИП «Солнышкин Н.Г.», ИП Бондаренко М.Н. поступило 978,0 тыс. рублей; 15 работодателей повысили заработную плату 416 работникам.

В 2021 году в муниципальный бюджет поступили:

акцизы по товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составили 3041,4 тыс. рублей или 101,9 % к утвержденному плану года, относительно 2020 г. отчисления возросли за счет увеличения протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности муниципалитета с 384 км до 450,9 км;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (0,3 % налоговых поступлений) составили 350,4 тыс. рублей или 109,2 % утвержденного плана, или на 197,9 тыс. рублей больше поступлений 2020 года;

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (0,3% налоговых поступлений) в размере 338,3 тыс. рублей, что составляет 102,9 % к бюджетным назначениям (328,7 тыс. рублей), в сравнении с 2020 годом начисления снижены на 1242,3 тыс. рублей за счет отмены уплаты налога на основании Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»;

единый сельскохозяйственный налог поступил 4458,6 тыс. рублей или 102,0 % к бюджетным назначениям (4272,6 тыс. рублей), в сравнении с 2020 годом уменьшился на 76,8 тыс. рублей за счет перехода на другую систему налогообложения;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в консолидированный бюджет в сумме 731,4 тыс. руб. (163,4 % к бюджетным назначениям);

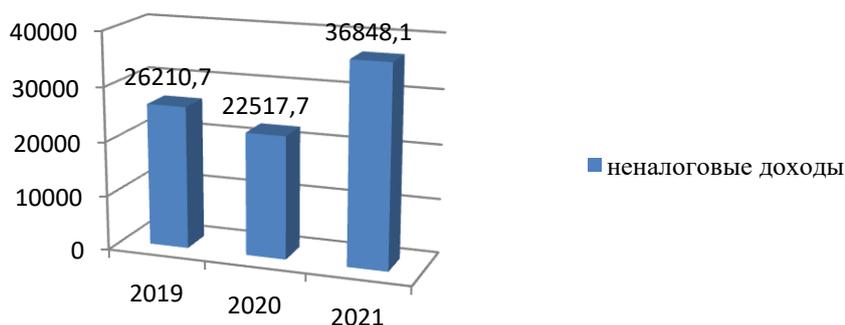
государственная пошлина исполнена в сумме 401,8 тыс. рублей или 200,9 % к бюджетным назначениям (200,0 тыс. рублей).

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы районного бюджета сформированы в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам 2021 года сумма неналоговых доходов, поступившая в районный бюджет, составила 36848,1 тыс. рублей, что по сравнению с 2020 годом больше на 14330,4 тыс. рублей или на 63,6 процентов. Утвержденный годовой план по неналоговым доходам выполнен на 105,2 процентов.

Темп роста неналоговых доходов бюджета Фроловского муниципального района в 2019 – 2021 гг. представлен в диаграмме №4



Анализ исполнения неналоговых доходов районного бюджета за 2021 год представлен в таблице № 8.

Таблица 8
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2020	Утверждено в 2021	Исполнено в 2021	Отклонение гр.4-гр.2	% вып. плана
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы	22517,7	35031,1	36848,1	+14330,4	105,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	18907,9	26993,7	28949,8	+10041,9	107,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	1287,7	507,1	511,1	-776,6	100,8
Доходы от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства	1703,7	5042,5	4720,7	+3017,0	93,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	290,2	1690,1	1754,3	+1464,1	103,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	409,3	782,7	875,8	+466,5	111,9
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	15,0	36,4	+36,4	242,7

Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 2021 год в целом составило 36848,1 тыс. рублей, что составляет 105,2 % от утвержденных бюджетных назначений (35031,1 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 2021 году в сравнении с 2020 годом увеличились на 14330,4 тыс. рублей за счет доходов, получаемые в виде арендной платы, средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности +10041,9 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства +3017,0 тыс. рублей; доходов, от продажи материальных и нематериальных активов 1464,1 тыс. рублей; штрафов +875,8 тыс. рублей.

Основной объем неналоговых доходов в 2021 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 28949,8 тыс. рублей, или 107,2 % уточненных бюджетных назначений (26993,7 тыс. рублей), в том числе:

-доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений 26075,2 тыс. рублей, или 105,6 % от уточненных бюджетных назначений (24700,0 тыс. рублей), перевыполнение - за счет авансированной оплаты арендаторами арендной платы за 4 квартал 2021 года в декабре 2021 года, изменение кадастровой стоимости земельных участков и увеличением размера арендной платы с 01.01.2021 года и заключением новых договоров аренды с ООО «Муравли Агро» 2 договора на сумму 504,4 тыс. рублей, ИП Ахремчук Д.И. - 1 договор на сумму 508,9 тыс. рублей, с физическими лицами на выпас скота 73 договора (955,0 тыс. рублей);

Согласно реестру договоров действующие договора аренды земельных участков из земель государственной не разграниченной собственности и из земель муниципальной собственности Фроловского муниципального района на 01.01.2022 года составили 1205 на площади 75031 га с годовой арендной платой 29937 тыс. рублей, в том числе:

земли сельскохозяйственного назначения всего 715 договоров на площади 74756 га; пашня для ведения сельскохозяйственного производства 125 договоров на площади

39253 га; пастбища для выпаса скота 506 договоров на площади 35103 га; прочие земли сельскохозяйственного назначения за чертой населенных пунктов 84 договор на площади 400 га; из земель населенных пунктов заключено договоров аренды в количестве 443 площадью 210 га; для ведения личного подсобного хозяйства заключено договоров аренды 164 площадью 34 га; для индивидуального жилищного строительства 132 договоров аренды на площади 26 га;

прочие земли населенных пунктов заключено договоров аренды 133 площадью 125 га; из земель особо охраняемых территорий заключено договоров аренды (турбазы) в количестве 22 площадью 2,4 га;

из земель промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения заключено договоров аренды в количестве 27 площадью 71 га.

Задолженность по договорам аренды земельных участков на 31.12.2021 г. составляет 1230,17 тыс. руб., за земельные участки государственной собственности, на которые не разграничены права на конец 2021 года образовалась задолженность в сумме 1052,6 тыс. рублей, в основном: Ахремчик Дм. И. – 624,8 тыс. рублей, МП Коммунальщик – 116,50 тыс. руб., Агро-Инвест – 113,8 тыс. руб., ООО «Муравли-Агро» - 47,8 тыс. рублей; ИП Глава КФХ Аханов А.А. – 68,1 тыс. рублей; Иванов Ан.Ал. – 29,7 тыс. рублей; ИП глава КФХ Рыкова О.Ф. – 51,2 тыс. рублей и др.;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов составили 2846,2 тыс. рублей или 129,4 % от утвержденных бюджетных назначений (2200,0 тыс. рублей) за счет заключения договоров с физическими лицами на выпаса скота 4 договора на сумму 455,0 тыс. рублей. За земельные участки муниципальной собственности на конец 2021 года образовалась задолженность в сумме 177,6 тыс. рублей.

В целях полноты сбора арендной платы за землю администрацией Фроловского муниципального района ведется претензионная работа с задолжниками по арендной плате за землю. За 2021 год в рамках соблюдения досудебного порядка урегулирования споров направлено 1490 претензий в адрес арендаторов, допустивших задолженность по арендной плате за пользование предоставленными земельными участками на сумму 18099,5 тыс. рублей, оплачено 5851,5 тыс. рублей или 32,3 процента к общей сумме задолженности.

Направлено 30 заявлений в суд на взыскание задолженности по арендной плате на сумму 1467,0 тыс. рублей (739,3 тыс. руб. основной долг). Удовлетворено судом 25 заявлений на общую сумму 1058,8 тыс. рублей (535,26 тыс. руб. основной долг). Направлено в службу судебных приставов на исполнение 25 судебных приказов на сумму 1 058,81 тыс. рублей;

-платежи при пользовании природными ресурсами в 2021 году поступили в объеме 511,1 тыс. рублей, плановый показатель выполнен на 100,8 процента. План перевыполнен в связи с увеличением фактических начислений платы по сравнению с прогнозируемыми показателями, а также уплатой плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду задолженности за 2021 год;

-доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства, объем поступлений составил сумму 4720,7 тыс. рублей, или 3,4% к собственным доходам. Утвержденный плановый показатель выполнен на 93,6% (за счет снижения фактической посещаемости образовательных организаций района). По сравнению с 2020 годом поступления увеличились на 3017,0 тыс. рублей

доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в 2021 г. в сумме 1754,3 тыс. рублей или 103,8 % к уточненному плану, в том числе:

доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 1601,3 тыс. рублей, или 103,8 процента к плану (1690,1 тыс. рублей), в том числе:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые, расположены в границах поселений, запланированы в сумме 150,0 тыс. рублей. Фактическое поступление составило 153,0 тыс. рублей (реализованы объекты движимого муниципального имущества 3 автобуса) или 102,0%, относительно 2020 года наблюдается увеличение 100,0 тыс. рублей;

доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности района, в части реализации основных средств 1601,3 тыс. рублей, или 104,0 процента к плану (1540,1 тыс. рублей),

Поступление денежных взысканий (штрафов) в 2021 году составило 875,8 тыс. рублей или 111,9 % к утвержденному плану. Наибольший удельный вес по данной статье доходов принадлежит платежам в целях возмещения причиненного ущерба 569,2 тыс. рублей или 32,5 процентов.

Безвозмездные поступления

В бюджет Фроловского муниципального района в 2021 году поступило безвозмездных поступлений в сумме 239984,4 тыс. рублей или 100,4 % от утвержденных бюджетных назначений. Первоначальные назначения (212476,3 тыс. рублей) увеличились на + 26464,5 тыс. рублей и составили 238940,8 тыс. рублей или на +12,5%.

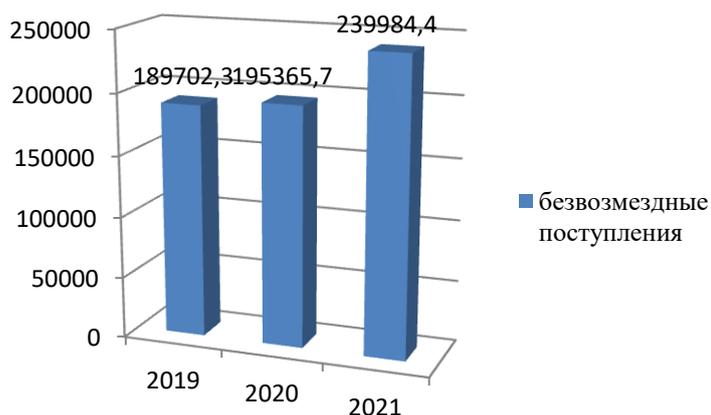
Анализ поступлений безвозмездных поступлений представлен в таблице № 9.

Таблица № 9
(тыс. рублей)

Наименование	Исполнено в 2020	Утверждено в 2021	Исполнено в 2021	% вып.	Отклонение гр.4-гр.3
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления	195365,7	238940,8	240096,2	100,4	+1155,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	2480,2	-	-	-	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	33223,2	75502,7	74904,3	99,2	-598,4
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	154226,4	150448,8	152220,9	101,2	+1772,1
Иные межбюджетные трансферты	4225,7	11766,3	11746,2	99,8	-20,1
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов	-	100,0	100,0	100,0	-
Прочие безвозмездные поступления	981,4	1123,0	1124,8	100,1	+1,8
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	-168,6		-111,8		-

Основная доля безвозмездных поступлений 63,4% приходится на субвенции бюджетам муниципальных районов, субсидии бюджетам муниципальных районов составили 31,2 % безвозмездных поступлений, иные межбюджетные трансферты – 4,9%. По сравнению с 2020 годом увеличились на + 44618,7 тыс. рублей.

Динамика безвозмездных поступлений в 2019 – 2021 гг. представлена в диаграмме № 5



В структуре доходов бюджета 2021 года по сравнению с 2020 годом доля безвозмездных перечислений увеличилась и составила 63,2 % от общего объема полученных доходов. Увеличение доли безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым отчетным периодом связано с увеличением сумм, субсидий и субвенций и прочих безвозмездных поступлений.

При положительной динамике поступлений доходной части районного бюджета за 2021 год остается актуальной проблема обеспечения точности прогнозирования доходов.

В рамках внешней проверки осуществлен анализ исполнения доходов главными администраторами доходов районного бюджета - органами местного самоуправления Фроловского муниципального района. Анализ отчетов об исполнении бюджета главными администраторами доходов районного бюджета за 2021 год показал, что всеми главными администраторами доходов реализованы полномочия ст.160.1 БК РФ.

Анализ исполнения доходов районного бюджета в разрезе главных администраторов доходов районного бюджета - органов местного самоуправления Фроловского муниципального района представлен в таблице № 10.

Таблица № 10
(тыс. рублей)

Код	Главные администраторы доходов	Доходы		Отклонение	
		Утверждено	Исполнено	тыс. рублей	%
901	«Фроловская районная Дума»	-	-	-	-
902	«Администрация Фроловского муниципального района»	109658,7	111390,7	+1732,0	101,6
931	«Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района»	-	-	-	-
927	«Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	59,9	58,6	-1,4	97,7
913	«Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»	163643,8	164725,0	+1081,2	100,7
	Итого	273362,4	276174,3	+2811,8	101,0

Как видно из таблицы общий объем увеличения утвержденных значений по доходам составил 2811,8 тыс. рублей. По главному администратору бюджетных средств - «Администрация Фроловского муниципального района» - 1732,0 тыс. рублей; «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» - 1081,2 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета Фроловского муниципального района за 2019-2021годы представлена в таблице № 11

таблица № 11
(тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 год		2020 год		2021 год	
	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %	Сумма тыс. руб.	Уд. вес, %

Доходы, всего, в том числе:	295016,4	100,0	318984,0	100,0	379799,9	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов	177884,7	60,0	195365,7	61,2	239984,4	63,2
Налоговые и неналоговые доходы	118103,5	40,0	123618,3	38,8	139815,5	36,8
Возврат остатков	-971,8	-	-168,6		-111,8	

Анализ динамики изменения структуры доходов бюджета 2021 года к 2020 году показал, что наблюдается в целом увеличение доходов на 60815,9 тыс. рублей и безвозмездных поступлений 44618,7 тыс. рублей.

Исполнение расходной части районного бюджета в 2021 году

Расходы районного бюджета в окончательной редакции решения Фроловской районной Думы от 20.12.2021 № 110/851 и уточненной сводной бюджетной росписью утверждены в сумме 382112,2 тыс. рублей, исполнены - 372251,7 тыс. рублей. Объем неисполненных бюджетных назначений - 12705,8 тыс. рублей, или 4,1% к плановым показателям.

Соответствие данных годовых объемов утвержденных бюджетных назначений расходной части бюджета, составленных по состоянию на 01.01.2022 с показателями сводной бюджетной росписи на 30.12.2021 года и решением Фроловской районной Думы от 20.12.2021 № 110/851 «О бюджете Фроловского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 20.12.2021 № 110/851), установлено, что сводная бюджетная роспись по расходам утверждена в сумме 384405,9 тыс. рублей, тогда как бюджет Фроловского муниципального района утвержден в сумме 382112,2 тыс. рублей. Расхождения составили в сумме 2293,8 тыс. рублей. В соответствии с уведомлениями о предоставлении субвенций, имеющих целевое назначение, полученные Фроловским муниципальным районом из бюджета Волгоградской области, подтверждает обоснованность указанных расхождений (уведомление по расчетам между бюджетами комитета социальной защиты населения Волгоградской области от 20.12.2021г. № 1918 в сумме минус 300 тыс. рублей, уведомление по расчетам между бюджетами комитета социальной защиты населения Волгоградской области от 10.12.2021г. № 1810 в сумме плюс 235 тыс. рублей, уведомление об изменении бюджетных ассигнований комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 21.12.2021г. № 73009 в сумме минус 650 тыс. рублей, уведомление об изменении бюджетных ассигнований комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области от 21.12.2021г. № 73059 в сумме плюс 3008,8 тыс. рублей.). Исполнение составило 372251,7 тыс. рублей или 96,8%.

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района в диаграмме № 6



Анализ исполнения расходов районного бюджета в разрезе разделов по состоянию на 31.12.2021 года в таблице № 12

Таблица № 12
(тыс. рублей)

Наименование	Рз/пр	Утверждено бюджетных назначений ф.0503127	Исполнено в 2021 году ф.0503127	Отклонение	% исполнения	Уд. вес %
Общегосударственные вопросы	0100	62206,8	58469,0	-3737,8	94,0	15,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	748,6	748,6	-	100,0	0,2
Национальная экономика	0400	23046,5	19635,7	-3410,8	85,2	5,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	22149,6	22149,4	-0,2	100,0	6,0
Охрана окружающей среды	0600	10,0	5,4	-4,6	54,0	-
Образование	0700	204923,0	201435,9	-3487,1	98,3	54,1
Культура, кинематография	0800	36397,7	35862,4	-535,3	98,5	9,6
Социальная политика	1000	24247,2	23565,0	-682,2	97,2	6,3
Физическая культура и спорт	1100	534,1	371,9	-162,2	69,6	-
Средства массовой информации	1200	2343,3	2209,4	-133,9	94,2	0,6
Межбюджетные трансферты	1400	7799,0	7799,0	-	100,0	2,1
ИТОГО		384405,8	372251,7	-12154,1	96,8	100,0

Анализ исполнения бюджетных назначений показал, что практически по всем разделам расходы исполнены от 94,0 % до 98,5 % к плану, за исключением разделов «Национальная экономика» - 85,2 % и «Охрана окружающей среды» - 54,0 %, «Физическая культура и спорт» - 69,6 %.

Низкое исполнение расходов по разделу «Национальная экономика» сложилось по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» в сумме 19301,9 тыс. рублей или 85,9 % к утвержденным бюджетным назначениям (22460,7 тыс. рублей) за счет остатка средств дорожного фонда (акцизы) на 01.01.2022 – 2797,0 тыс. рублей, 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - 49,3 процента или на 252,0 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений.

Основную долю расходов районного бюджета в 2021 году составили расходы по разделам 0700 «Образование» - 54,1% и 0100 «Общегосударственные вопросы» – 15,7 %. На данные расходы в 2021 году было направлено 69,8 % или 2599904,9 тыс. рублей.

Первоначально решением Фроловской районной Думы от 08.12.2020 № 97/705 бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 322296,8 тыс. рублей, в окончательной редакции утверждены в сумме 382112,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ утвержденных бюджетных назначений по расходам муниципального бюджета представлен в таблице № 13.

Таблица № 13
(тыс. рублей)

Наименование	Раздел, подраздел	Утверждено решением Думы от 08.12.2020 № 97/705	Утверждено решением Думы от 20.12.2021 № 110/851	Изменение (гр.4-гр.3)	Темп роста %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	0100	52601,2	62206,8	+9605,6	+18,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	690,0	748,6	+58,6	+8,5
Национальная экономика	0400	20272,0	23046,5	+2774,5	+13,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	7524,9	22149,6	+14625,6	+194,4
Охрана окружающей среды	0600	10,0	10,0	-	-
Образование	0700	197282,1	202564,3	+5282,2	+2,3
Культура, кинематография	0800	5350,9	36397,8	+31046,9	+6,8 раза
Социальная политика	1000	28022,3	24312,2	-3710,1	-13,2
Физическая культура и спорт	1100	1068,0	534,1	-533,9	-50,0
Средства массовой информации	1200	1676,0	2343,3	+667,3	+39,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1400	7799,0	7799,0	-	-
ИТОГО		322296,8	382112,2	+59815,4	18,6

Из приведенных выше данных видно, что бюджетные назначения, утвержденные первоначальным решением Фроловской районной Думы по сравнению с окончательным решением, увеличились на 18,6 процента. Наибольшее увеличение бюджетных назначений осуществлено по разделам: «Культура, кинематография» на 31046,9 тыс. рублей или 6,8 раза больше; «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 14625,6 тыс. рублей или 194,4 %; «Общегосударственные вопросы» на 9605,6 тыс. рублей или 18,3 %, «Образование» + 5282,2 тыс. рублей или 2,3 раза; «Национальная экономика» на 2774,5 тыс. рублей или 13,7%; «Средства массовой информации» на 667,3 тыс. рублей или 39,8 %; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 58,6 тыс. рублей или 8,5 %. Бюджетные ассигнования сокращены по разделам «Социальная политика» - на 3710,1 тыс. рублей или 13,2 %; «Физическая культура и спорт» на 533,9 тыс. рублей или 50,0 %.

Сравнительный анализ расходов районного бюджета за 2020 и 2021 годы представлен в таблице № 13

таблица №13
тыс. рублей

наименование	Исполнение за 2020 год	Исполнение за 2021 год	Темп роста, снижения (% 2021 к 2020)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	49956,5	58469,0	+17,0	+8512,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	817,9	748,6	-8,5	-69,3

Национальная экономика	10593,9	19635,7	+85,3	+9041,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	17644,9	16946,6	-4,0	-698,3
Охрана окружающей среды	-	5,4	-	+5,4
Образование	186591,9	201435,9	+8,0	+14844,0
Культура, кинематография	12697,3	35862,4	+182,4	+23165,1
Социальная политика	21568,6	23565,0	+9,3	+1996,4
Физическая культура и спорт	2858,0	371,9	-87,0	-2486,1
Средства массовой информации	2768,0	2209,4	-20,2	-558,6
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	7579,0	7799,0	+2,9	+220,0
Всего	311100,0	372251,7	+19,6	+61151,7

Расходы в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличились на сумму 61151,7 тыс. рублей, или на 19,6 %.

Вместе с тем, отмечается значительное увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные вопросы» - 8512,5 тыс. рублей или 17,0%, «Национальная экономика» на 9041,8 тыс. рублей или 85,3 %, «Образование» - 14844,0 тыс. рублей или на 8,0 %, «Культура, кинематография» на 182,4% или на 23165,1 тыс. рублей, «Социальная политика» + 1996,4 тыс. рублей. В структуре расходов районного бюджета наибольший удельный вес приходится на подраздел 0700 «Образование» - 54,1%.

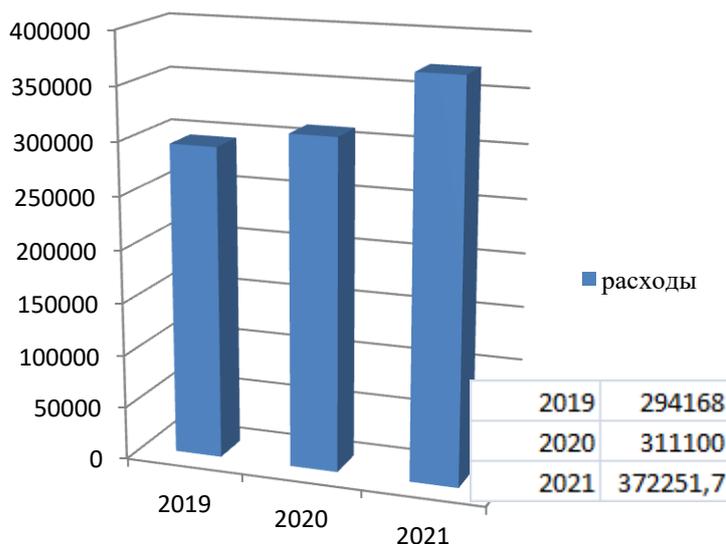
Расходы районного бюджета в 2021 году в соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета осуществляли шесть главных распорядителей бюджетных средств. Информация представлена в таблице №14

таблица №14
тыс. рублей

Наименование	2019	%	2020	%	2021	%
ГРБС 901 «Фроловская районная Дума»	180,9	-	343,5	0,1	548,7	0,1
ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района»	100538,3	34,2	117102,8	37,7	162559,8	43,7
ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района»	188890,2	64,2	188493,5	60,6	203554,5	54,7
ГРБС 927 «Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района»	3006,9	1,0	3540,9	1,1	3923,7	1,1
ГРБС 931 «Контрольно-счетная палата Фроловского муниципального района»	1551,8	0,5	1619,3	0,5	1664,9	0,4
Всего расходов	294168,1	100,0	311100,0	100,0	372251,7	100,0

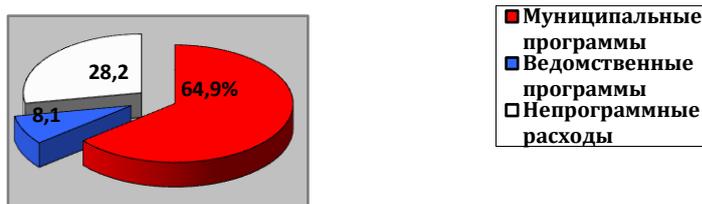
Проведенным сравнительным анализом расходования средств бюджета Фроловского муниципального района установлено, что расходы по всем ГРБС 2021 года увеличились к 2019 году на 78083,6 тыс. рублей, к 2020 году на 61151,7 тыс. рублей (Приложение № 4 - Ведомственная структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2019, 2020 и 2021 г).

Структура расходов бюджета Фроловского муниципального района за 2019-2021 гг. представлена в диаграмме № 7



Расходы районного бюджета в 2021 году сформированы программным методом в сумме 271747,9 тыс. рублей или 97,3 % от утвержденных бюджетных назначений (279254,0 тыс. рублей), в том числе: ведомственные целевые программы 30159,6 тыс. рублей, муниципальные целевые программы 241590,3 тыс. рублей

Структура программных расходов представлена диаграммой № 8



Объем непрограммных расходов составляет сумму 100501,8 тыс. рублей при плановых назначениях 105149,9 тыс. рублей или 95,6 %, 27,0 % от общего объема расходов.

Непрограммная часть районного бюджета предусматривает детализацию расходов на обеспечения деятельности Фроловской районной Думы, Администрации Фроловского района, КСП района, и на осуществление переданных на уровень района полномочий. Финансирование непрограммных направлений деятельности осуществлялось за счет средств областного, районного бюджетов и бюджетов поселений.

В 2021 году осуществлялось финансирование 18 ведомственных и муниципальных программ. Муниципальные программы направлены на решение задач в рамках приоритетных направлений социально-экономического развития Фроловского муниципального района. На финансирование мероприятий программ за счет средств бюджета Фроловского муниципального района в 2021 году было предусмотрено 279256,0 тыс. рублей, из них 235254,7 тыс. рублей было предусмотрено на программы, направленные на формирование социальной сферы и развития культуры и спорта. Фактическое финансирование составило 271749,0 тыс. рублей, или 97,3 % от запланированного. Основные мероприятия, запланированные программами на 2021 год, реализованы в установленные сроки и в полном объеме. Информация о плановых показателях и фактическом исполнении муниципальных программ и непрограммных расходов в 2021 году представлена в таблице № 12.

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района ГРБС 902 «Администрация Фроловского муниципального района» за 2021 год в таблице № 15

Наименование КЦСР	Лимиты 2021 год	Расходы	% исп.	Не исполненные назначения
Муниципальная программа «Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2020-2022 гг.»	126,1	15,0	11,9	-111,1
Муниципальная программа "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы"	440,0	440,0	100,0	-
Муниципальная программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2023 года"	13175,9	12756,6	96,8	-419,3
Муниципальная программа "Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020 -2022 годы"	2184,0	2184,0	100,0	-
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы"	9,0	9,0	100,0	-
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2020-2022 гг."	570,0	569,6	99,9	-0,4
Муниципальная программа "Развитие культуры Фроловского муниципального района на 2020-2022гг."	26110,6	25764,8	98,7	-345,8
Муниципальная программа "Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022гг."	80,0	80,0	100,0	-
Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий»	2470,5	2470,4	99,9	-0,1
Ведомственная целевая программа "Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	17,0	17,0	100,0	-
Ведомственная целевая программа "Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	210,0	189,7	90,3	-20,3
Ведомственная целевая программа "По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	15,0	15,0	100,0	-
Ведомственная целевая программа "Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г."	90,0	90,0	100,0	-
Ведомственная целевая программа "Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ "Централизованная бухгалтерия" администрации Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г."	5892,5	5887,6	99,9	-4,9
Ведомственная целевая программа "Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы"	475,0	458,1	96,4	-16,9

Ведомственная целевая программа "Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2020-2022 годы"	26,9	26,9	100,0	-
Ведомственная целевая программа "Обеспечение эффективного функционирования МБУ "Техника" на 2020-2022 годы"	21921,6	18980,0	86,6	-2941,6
Ведомственная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.»	4718,6	4495,3	95,3	-223,3
Всего	78532,7	74449,0	94,8	-4083,7

Из данных таблицы следует, что уточненные бюджетные назначения по муниципальным и ведомственным программам выполнены 74449,0 тыс. руб. или 94,8%.

В полном объеме выполнены муниципальные программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы», «Улучшение жилищных условий молодым семьям Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы», «Развитие муниципальной службы во Фроловском муниципальном районе Волгоградской области на 2020-2022 годы», «Развитие туризма на территории Фроловского муниципального района Волгоградской области на период 2020-2022г.г.». Ведомственные целевые программы «Профилактика преступлений и правонарушений граждан на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.», «По противодействию незаконному обороту наркотических средств и их прекурсоров и профилактике этого оборота на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.», «Развитие физической культуры и спорта на территории Фроловского муниципального района», «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства во ФМР на 2020-2022 годы».

По муниципальным программам "Формирование доступной среды жизнедеятельности для инвалидов и маломобильных групп населения во Фроловском муниципальном районе на 2020-2022 годы" - 11,9 %, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности Фроловского муниципального района Волгоградской области на период до 2020 года» – 96,8 %; «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2020-2022 гг.» – 99,9%; «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022 годы» - 98,7%, «Комплексное развитие сельских территорий» - 99,9 %, «Реализация молодежной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» – 90,3 %; «Повышение качества бухгалтерского, бюджетного и налогового учета в МКУ «Централизованная бухгалтерия на 2020-2022 годы» - 99,9 %; «Реализация культурной политики на территории Фроловского муниципального района на 2020-2022 г.г.» - 99,4 %; «Обеспечение эффективного функционирования МБУ «Техника» на 2020 -2022 гг» - 86,4%, «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта Фроловского муниципального района на 2020-2022г.г.» - 95,3 %

По главному распорядителю бюджетных средств 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» функционировало 4 муниципальных программ. На 2021 год первоначально утверждены бюджетные назначения в сумме 193524,6 тыс. руб., с учетом внесенных в течение финансового года изменений объем бюджетных назначений утвержден в объеме 200723,3 тыс. руб. или 53,9 % от общего объема расходов муниципального бюджета (372251,7 тыс. рублей).

Освоение бюджетных ассигнований, выделенных на реализацию целевых программ из бюджета Фроловского муниципального района по ГРБС 913 «Отдел образования администрации Фроловского муниципального района» за 2021 год в таблице № 16

таблица № 16
(тыс. рублей)

Наименование программ	2021 год		Отклонение (гр.4-	% вып.
	Лимиты	Исполне		

	Перво-начальные	Уточнен-ные	но	гр.3)	
1	2	3	4	5	6
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории Фроловского муниципального района на 2021-2023 годы»	10,0	10,0	5,4	-4,6	54,0
Муниципальная программа "Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 гг."	10,0	10,0	10,0	-	100,0
Муниципальная программа «Повышение безопасности дорожного движения на территории Фроловского муниципального района на 2019- 2021 годы»	55,0	55,0	11,5	-43,5	20,9
Муниципальная программа "Развитие образования во Фроловском муниципальном районе на 2018-2022 годы"	193449,6	200648,3	197274,0	-3374,3	98,3
Подпрограмма «Организация летнего отдыха, занятости детей и подростков Фроловского муниципального района»	1135,7	1295,1	1261,3	-33,8	97,4
Подпрограмма «Обеспечение функционирования муниципальной системы образования»	177143,1	180760,6	178671,8	-2088,8	98,8
Подпрограмма «Развитие дошкольного, общего образования и дополнительного образования детей»	12918,9	16928,9	15755,5	-1173,4	93,1
Подпрограмма «Персонафицированное финансирование дополнительного образования»	2251,9	1663,7	1585,4	-78,3	95,2
Всего	193524,6	200723,3	197300,9	-3422,4	98,3

Проведенным анализом исполнения целевых программ за 2021 год установлено, что исполнение составило 197300,9 тыс. рублей, что меньше на 3422,4 тыс. рублей или 98,3 % от утвержденных назначений (200723,3 тыс. рублей). Исходя из представленного анализа, мероприятия в рамках муниципальной программы «Патриотическое воспитание граждан Фроловского муниципального района на 2021-2023 гг» 10,0 тыс. рублей не выполнены.

Объем средств направленных на финансирование муниципальных программ в 2021 году (197300,9 тыс. рублей) в сравнении с 2020 годом (214143,8 тыс. рублей) уменьшен на сумму 3422,4 тыс. рублей или на -7,9%.

Сравнительный анализ исполнения муниципальных и целевых программ на 2021-2023 годы представлен в таблице № 17

таблица № 17
тыс. рублей

Расходы бюджета	2019		2020		2021	
	Сумма, тыс. руб.	Доля, %	Сумма тыс. руб.	Доля, %	Сумма тыс. руб.	Доля, %
Муниципальные программы	185499,1	63,0	190747,2	61,3	241590,3	64,9
Ведомственные программы	19646,0	6,7	23396,7	7,5	30159,6	8,1
Непрограммные расходы	89023,0	30,3	96956,1	31,2	105151,9	28,2
Общий объём	294168,1	100,0	311100,0	100,0	372251,7	101,2

расходов						
----------	--	--	--	--	--	--

Сравнительный анализ исполнения программной части бюджета за 2021 год с аналогичными периодами показал, что сохраняется структура программных расходов, в сравнении с 2019, 2020 годом прогнозируется увеличение ассигнований муниципальных программ соответственно на 56091,2 тыс. рублей и 50843,1 тыс. рублей, увеличение ведомственных программ соответственно на 10513,6 тыс. рублей и 6762,9 тыс. рублей.

Непрограммные расходы в 2021 году также имеет динамику увеличения соответственно 16128,9 тыс. рублей и 8195,8 тыс. рублей.

Дорожный фонд Фроловского муниципального района

В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год утвержден 19631,9 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения увеличились на 2828,7 тыс. рублей и составили на 01.01.2022 года - 22460,7 тыс. рублей (увеличение за счет субсидии на уличное освещение + 80,8 тыс. рублей, остатки дорожного фонда на 01.01.2021- 2747,9 тыс. рублей, в том числе: акцизы на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования – 2984,0 тыс. рублей, поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на софинансирование расходов на поддержку дорожного хозяйства – 16728,8 тыс. рублей, остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованные в отчетном финансовом году – 2747,9 тыс. рублей, что соответствует отчету «Об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района» по состоянию на 01.01.2022 года и данным Отчета об исполнении бюджета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды) за 2021 год.

Расходы произведены 19301,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджетов других уровней 16233,0 тыс. рублей или 85,9 процента от плана и направлены на КОСГУ: 226 «Прочие работы и услуги» 7661,6 тыс. рублей и перечислены:

ООО "СветосервисВолгоград» по муниципальному контракту 032920006221002458/32 от 31.05.2021 за выполнение работ по восстановлению освещения улично-дорожной сети - 7302,1 тыс. рублей, за выполнение работ по подготовке сметной документации на выполнение работ по договору 603139 от 10.06.2021 - 59,4 тыс. рублей; ООО «СветоПроект» за выполнение работ по подготовке проектно-сметной документации на выполнение работ по восстановлению электроосвещения улично-дорожной сети по договору 582535 от 07.04.2021 – 300,0 тыс. рублей;

343 «Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов» - 14,1 тыс. рублей (перечислено по авансовому отчету);

310 «Увеличение стоимости основных средств» - 5951,5 тыс. рублей, в том числе: ООО Торговый дом МТЗ-СТАВРОПОЛЬ» поставка трактора – 4879,9 тыс. рублей (контракт 032920006222100099632 от 07.04.2021), ООО «АГРОКОМПАНИЯ» поставка коммунального отвала (контракт 0129300026321000004 от 26.07.2021) – 291,6 тыс. рублей; ООО «ЛЕНКОМТЕХНИКА» поставка машины поливной (контракт 33432004801210000096632) - 780,0 тыс. рублей;

251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы» (прочие межбюджетные трансферты на формирование муниципального дорожного фонда) – 5674,7 тыс. рублей, в том числе:

администрации Арчединского сельского поселения – 100,0 тыс. рублей (соглашение от 18.02.2021 № 2); Ветютневского сельского поселения 256,2 тыс. рублей (соглашение от 01.06.2021 № 7); Краснолиповского сельского поселения 248,5 тыс. рублей (соглашение от 18.02.2021 № 3); Лычакского сельского поселения 100,0 тыс. рублей (соглашение от 18.02.2021 № 4); Пригородного сельского поселения 3851,9 тыс. рублей; (соглашение № 5 от 18.02.2021; Терновского сельского поселения 250,0 тыс. рублей (соглашение 18.02.2021 № 6); Шуруповского сельского поселения 868,1 тыс. рублей (соглашение от 26.01.2021 № 1; от 01.09.2021 б/н).

Формирование и расходование средств дорожного фонда в 2021 году проведено в соответствии с Положением о порядке формирования и использования муниципального дорожного фонда Фроловского муниципального района Волгоградской области, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 30.08.2013 № 58/462.

Резервный фонд администрации Фроловского муниципального района

В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы на 2021 год предусмотрены расходы резервного фонда администрации 270,0 тыс. рублей. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Фроловского муниципального района и решения Фроловской районной Думы, расходы произведены в сумме 99,4 тыс. рублей за выполнение работ по прокладке опорных минерализованных полос по границам земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и прилегающие к лесу на территории Фроловского муниципального района по договору 611664 от 02.07.2021 г. с СГБУ ВО "Арчединское лесничество" (постановление администрации Фроловского муниципального района от 16.06.2021 № 496 «О выделении денежных средств из резервного фонда администрации Фроловского муниципального района»).

Анализ исполнения межбюджетных трансфертов

В 2021 году в соответствии с нормативными правовыми документами из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам поселений предоставлено трансфертов:

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам поселений решением Фроловской районной Думы от 11.12.2015 № 20/159 – 10226,5 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений на обеспечение сбалансированности местных бюджетов, утвержденными решениями Фроловской районной Думы от 10.12.2018 № 63/443 – 7799,0 тыс. рублей;

порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района на социально-значимые расходы, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 27.11.2020 № 96/692 - 5355,0 тыс. рублей;

порядок предоставления из бюджета Фроловского муниципального района бюджетам сельских поселений Фроловского муниципального района иных межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения для предоставления межбюджетных трансфертов на решение вопросов местного значения, в связи с реализацией местных инициатив населения, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 09.06.2020 № 87/637 – 1799,4 тыс. рублей;

Положение о порядке заключения соглашений органами местного самоуправления Фроловского муниципального района с органами местного самоуправления отдельных поселений Фроловского муниципального района о передаче (принятии) части полномочий по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Фроловской районной Думы от 31.07.2017 № 43/324 - 3822,3 тыс. рублей.

Всего из бюджета Фроловского муниципального района в бюджеты сельских поселений направлено межбюджетных трансфертов 29002,2 тыс. рублей, в том числе: Арчединское сельское поселение - 1599,5 тыс. рублей, Большелычакское сельское поселение – 2037,6 тыс. рублей, Ветютневское сельское поселение – 3433,5 тыс. рублей, Дудаченское сельское поселение -3340,1 тыс. рублей, Краснолиповское сельское поселение - 2334,0 тыс. рублей, Лычакское сельское поселение - 1737,9 тыс. рублей, Малодельское сельское поселение -1114,8 тыс. рублей, Писаревское сельское поселение -3400,5 тыс. рублей, Пригородное сельское поселение - 6174,3 тыс. рублей, Терновское сельское поселение -1528,2 тыс. рублей, Шуруповское сельское поселение -2301,8 тыс. рублей.

Информация о направлении трансфертов из муниципального бюджета в бюджеты сельских поселений в 2021 году в таблице № 18

	Другие общегосударс твенные вопросы	Дорожное хозяйство	Коммунально е хозяйство	Благоустройст во	Культура	Прочие межбюджетн ые трансферты общего характера	Итого
1	2	3	5	6	7	8	13
Арчединское	180,0	100,0	300,0	403,5	300,0	316,0	1599,5
Большелычакское	160,0	-	607,9	30,5	-	1239,2	2037,6
Ветютневское	3000,0	256,2	-	157,3	-	20,0	3433,5
Дудаченское	-	-	504,3	28,3	1867,0	940,5	3340,1
Краснолиповское	-	248,5	-	43,4	1570,2	471,9	2334,0
Лычакское	170,0	100,0	-	27,8	450,0	990,1	1737,9
Малодельское	-	-	-	50,0	-	1064,8	1114,8
Писаревское	2000,0	-	135,0	31,1	179,0	1055,4	3400,5
Пригородное	-	3851,9	-	1854,4	200,0	268,0	6174,3
Терновское	170,0	250,0	-	49,8	-	1058,4	1528,2
Шуруповское	160,0	868,1	-	16,3	882,7	374,7	2301,8
Итого	5840,0	5674,7	1547,2	2692,4	5448,9	7799,0	29002,2

В ходе внешней проверки проведен анализ исполнения районного бюджета по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» и по соответствующим разделам бюджетной классификации.

Межбюджетные трансферты общего характера» исполнены в полном объеме и отражены в Отчете об исполнении бюджета (форма 0503127) за 2021 год и «Справка по консолидируемым расчетам» (форма 0503125).

В соответствии с заключенными соглашениями в 2021 году из бюджетов сельских поселений в бюджет Фроловского муниципального района поступило 267,4 тыс. рублей: осуществление внешнего муниципального финансового контроля (с КСП) - 45,3 тыс. рублей, формированию и организации исполнения бюджета поселения (финансовым отделом) – 59,9 тыс. рублей; формирование архивных фондов (администрация района) - 85,6 тыс. рублей; на решение вопросов местного значения по дорожной деятельности (уличное освещение) – 76,6 тыс. рублей: администрация Арчединского сельского поселения – 13,5 тыс. рублей, Дудаченского – 11,1 тыс. рублей; Краснолиповского – 18,9 тыс. рублей, Лычакского – 5,4 тыс. рублей; Писаревского – 7,4 тыс. рублей; Пригородного – 14,3 тыс. рублей, Терновского – 6,0 тыс. рублей.

Условия предоставления и использования межбюджетных трансфертов соблюдены.

Источники внутреннего финансирования дефицита районного бюджета,

Главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита районного бюджета согласно решению Фроловской районной Думы (приложение № 2) являются Администрация Фроловского муниципального района, Финансовый отдел администрации Фроловского муниципального района.

На 2021 год бюджет принят с дефицитом 1942,3 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения дефицита -14861,1 тыс. рублей, фактически по состоянию на 01.01.2022 года сложился профицит + 7548,2 тыс. рублей. Источниками покрытия

дефицита районного бюджета согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) является - изменение остатков средств на счетах по учету средств районного бюджета.

Анализ остатков средств на едином счете бюджета

Остаток бюджетных средств согласно отчетным данным ф.050130 «Баланс исполнения бюджета» по состоянию на 01.01.2022 по счету 20211000 «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства» отражен в сумме 24255,1 тыс. рублей (23898,8 тыс. рублей – муниципальный бюджет, областной бюджет 356,3 тыс. рублей).

По сравнению с 2021 годом данный остаток увеличился + 7548,1 тыс. рублей. Данные формы 0503110 «Баланс исполнения бюджета» соответствуют форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств».

Согласно информации изложенной в форме 0503160 Пояснительной записки, остаток средств на едином счете бюджета на 01.01.2022 сложился за счет средств, полученных из областного бюджетов: субвенции на организацию питания детей из малоимущих семей и детей, находящихся на учете у фтизиатра, обучающихся в общеобразовательных учреждениях 26,4 тыс. рублей, субвенции на выплату пособий по опеке и попечительству (выплаты приемной семье на содержание подопечных детей) 25,6 тыс. рублей; субвенции на вознаграждение за труд причитающееся приемным родителям (патронатному воспитателю) 13,5 тыс. рублей, субвенции на предоставление мер социальной поддержки по оплате ЖКУ педагогическим работникам 281,4 тыс. рублей, субвенции на предоставление мер социальной поддержки на оплату ЖКУ сельским специалистам (работникам библиотек и медработникам общеобразовательных учреждений) 9,4 тыс. рублей.

Согласно форме 0503324 «Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальным образованиям» расходы произведены в пределах бюджетных назначений остаток средств федерального бюджета на начало, конец отчетного периода отсутствует. Расход средств из федерального бюджета произведен в пределах бюджетных назначений и составил 25598,2 тыс. рублей.

Состояние муниципального долга

Учет и регистрация муниципальных долговых обязательств Фроловского районного муниципального образования, в соответствии со статьей 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отражается в муниципальной долговой книге.

Статьей 11 решения Думы в первоначальной редакции предельный объем муниципального долга Фроловского муниципального района на 2021 год определен в размере 15000,0 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга не установлен.

В соответствии с формой бюджетной отчетности 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (строка 400 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам») объем муниципального долга Фроловского муниципального района по состоянию на начала года и конец отчетного периода отсутствует, что подтверждено выпиской из муниципальной долговой книги Фроловского муниципального района по состоянию на 01.01.2022 года.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году не предусмотрены, что подтверждается формой 0503127 «Отчет об исполнении бюджета. Показатели соответствуют разделу III «Обязательства» пассива «Баланс исполнения бюджета» формы 0503320, по состоянию на начало года и на конец отчетного периода муниципальный долг равен нулю.

Администрация Фроловского муниципального района долговых обязательств района по соглашениям, договорам по бюджетным кредитам из областного бюджета не имеет.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

В ходе внешней проверки проведен анализ дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в бюджетной отчетности главных распорядителей

бюджетных средств, с показателями, указанными в отчете об исполнении районного бюджета за 2021 год.

Согласно годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района по состоянию на 01 января 2022 года кредиторская задолженность отражена у 4 главных администраторов средств бюджета района. Наибольшая сумма кредиторской задолженности образовалась в администрации Фроловского муниципального района - 95,5%, основную долю которой составляют задолженность по налогам, коммунальные услуги, отделу образования администрации - 4,5%.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (по казенным и бюджетным учреждениям) представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	По состоянию на 01.01.2021		По состоянию на 01.01.2022		Отклонение	
	Дебиторская	Кредиторская	Дебиторская	Кредиторская	гр.4-гр.2	гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7
901 «Фроловская районная Дума»	11,9	13,1	5,1	8,7	-6,8	-4,4
902 «Администрация ФМР» (бюджетные учреждения)	287685,1 (2386,3)	285276,8 (811,1)	286010,5 (403,4)	284218,5 (763,4)	-1674,6	-1058,3
913 «Отдел образования администрации ФМР»	5117,6	10997,7	1396,0	13426,8	-3721,6	+2429,1
927 «Финансовый отдел администрации ФМР»	24,4	60,4	13,1	-	-11,3	
931 «Контрольно-счетная палата ФМР»	25,9	63,9	5,1	8,7	-20,8	-55,2
Всего	292864,9 (2386,3)	296411,9 (811,1)	287424,7 (403,4)	297662,7 (763,4)	-5440,2	+1250,8

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составляет 292864,9 тыс. рублей (с бюджетными учреждениями), на 01.01.2022 года уменьшилась на 5440,2 тыс. рублей и составила 287424,7 тыс. рублей, основной причиной является задолженность по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также предварительной оплатой по счетам поставщиков услуг (интернет, связь, электроэнергия, водоснабжение, газ, теплоснабжение).

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2021 (с бюджетными учреждениями) составила 296411,9 тыс. рублей на 01.01.2022 – 297662,7 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 1250,8 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности по казенным учреждениям (администрация, Дума, КСП, финотдел, отдел образования) сравнению с 2021 годом.

(тыс. рублей)

№ счета	Номер (код) счета бухгалтерского учета	Задолженность по сост. на 01.01.2021	Задолженность по сост. на 01.01.2022	Отклонение (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
1205 00 000	Расчеты по доходам	276,8	448,2	+171,4
1208 00 000	«Расчеты по подотчетными лицами»	51,8	12,3	-39,5
1302 00	Расчеты по принятым	846,8	319,3	-527,5

000	обязательствам			
1303 00 000	Расчеты по платежам в бюджеты	1157,0	395,8	-761,2
1304 00 000	Прочие расчеты с кредиторами	68,0	-	-68,0
1401140	Доходы будущих периодов	282000,0	282000,0	-
1401160	Резервы предстоящих расходов	11200,4	13723,7	+2523,3
Итого за 2021 год		295600,8	296899,3	+1298,5

Кредиторская задолженность увеличилась на 1298,5 тыс. рублей или на 0,4 %, в том числе: по счету 20500000 «Расчеты по доходам» на 171,4 тыс. рублей, или на 61,9%, 1401160 «Резервы предстоящих расходов» на 2523,3 тыс. рублей, или на 22,5%.

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств, кредиторская задолженность уменьшилась по всем ГРБС района, кроме 913 «Отдел образования администрации».

По состоянию 01.01.2022 в ф.050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены доходы будущих периодов в сумме 282000,0 тыс. рублей, что соответствует стр.510 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета», резервы предстоящих расходов составляют 13723,7 тыс. рублей, что соответствует строка 520 формы 0503130 «Баланс исполнения бюджета».

Дебиторская задолженность по казенным учреждениям (администрация, Дума, КСП, финотдел, отдел образования) по состоянию на 01.01.2021 года сложилась в сумме 290478,6 тыс. рублей, на 01.01.2022 – 287021,3 тыс. рублей, что подтверждено данными ф.0503130 «Баланс исполнения бюджета», уменьшение на 3457,3 тыс. рублей или 1,2 процентов.

Информация по дебиторской задолженности в разрезе счетов бухгалтерского учета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Номер (код) счета бухгалтерского учета	Задолженность по состоянию на 01.01.2021	Задолженность по состоянию на 01.01.2022	Отклонение
120500000 Расчеты по доходам	284867,3	285580,4	+1113,1
120600000 Расчеты по выданным авансам	2472,9	1343,3	-1129,6
120800000 Расчеты с подотчетными лицами	0,9	-	-0,9
120900000 Расчеты по ущербу и иным доходам	0,9	-	-0,9
130300000 Расчеты по платежам в бюджет	3136,6	97,6	-3039,0
Итого за 2021 год	290478,6	287021,3	-3457,3

Дебиторская задолженность уменьшилась по счету 120600000 Расчеты по выданным авансам на 1129,6 тыс. рублей или на 45,7 процента. Наибольшее уменьшение дебиторской задолженности по сравнению с началом года сложилось по счету 130300000 Расчеты по платежам в бюджет в сумме 3039,0 тыс. рублей.

Анализ форм бюджетной отчетности финансового органа

Годовая бюджетная отчетность Финансовым отделом администрации Фроловского муниципального образования, сформирована в соответствии с пунктом 11.2. Приказа Минфина России 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 - Инструкция №191н).

Проверкой своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета соответствует предъявляемым требованиям и отражает фактические операции с бюджетными средствами, результаты финансовой деятельности главных распорядителей бюджетных средств местного бюджета и исполнение местного бюджета за 2021 год.

Согласно Инструкции №191н Сводный Баланс (формы 0503130), сформированный финансовым органом, путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Нефинансовые активы по состоянию на 01.01.2022 по сравнению с показателями на 01.01.2021 увеличились на сумму 40,4 тыс. рублей, или на 2,9%, и составили по бюджетной деятельности 1443,5 тыс. рублей.

Согласно форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и форме 0503130 «Баланс исполнении бюджета» имущество, закрепленное на праве оперативного управления, на 01.01.2021 числилось основных средств 245839,2 тыс. рублей. За 2021 год поступило основных средств 20280,0 тыс. рублей, выбыло основных средств 3297,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 числятся основные средства 262821,3 тыс. рублей, что соответствует строке 010 формы 0503130 «Баланс исполнении бюджета».

Согласно данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» и данным строки 70 формы 0503130 «Баланс исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2022 стоимость произведенных активов (земли) не изменилась и составила сумму 1030576,5 тыс. рублей.

В составе годового отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год финансовым отделом предоставлена сводная бюджетная отчетность, составленная на основании Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 №33н.

Основные выводы

1. Заключение Контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района на проект решения Фроловской районной Думы об исполнении районного бюджета за 2021 год (далее – проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями статей 264.4-264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 26 Положения о бюджетном процессе во Фроловском муниципальном районе, утвержденного решением Фроловской районной Думы от 27.03.2017 № 40/302. Представленный на экспертизу Проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

2. В соответствии с требованиями, установленными статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2021 год, предшествовала проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год главных распорядителей бюджетных средств.

3. Годовая бюджетная отчетность за 2021 год главными распорядителями средств районного бюджета представлена в установленные сроки.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств установлено, что состав, порядок заполнения бюджетной отчетности соответствует требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н, в состав бюджетной отчетности включены все обязательные формы; выборочная проверка тождественности показателей бюджетной отчетности; муниципального образования и главных распорядителей бюджетных средств расходов не выявила; проведенная проверка годовой бюджетной отчетности муниципального образования за 2021 год позволяет сделать вывод о достоверности представленной отчетности.

4. Основные характеристики районного бюджета, утверждены: по доходам в сумме 367251,0 тыс. рублей, исполнены - 379799,9 тыс. рублей; расходам - 384405,9 тыс. рублей, исполнены - 372251,7 тыс. рублей; профицит составил 7548,2 тыс. рублей, первоначально бюджет спланирован с дефицитом 14861,1 тыс. рублей.

5. Исполнение доходной части районного бюджета в 2021 году обеспечено налоговыми 102967,4 тыс. рублей и неналоговыми доходами 36848,1 тыс. рублей, которые составили сумму 139815,5 тыс. рублей или 36,8 %, безвозмездными поступлениями в сумме 239984,4 тыс. рублей или 63,2 %. В сравнении с 2020 годом доходы в 2021 году

увеличились на +60815,9 тыс. рублей, в том числе собственные доходы на +16197,2 тыс. рублей, безвозмездные поступления на +44618,7 тыс. рублей.

6. Положительная динамика по сравнению с отчетными показателями 2021 года установлена по таким видам налоговых поступлений, налог на доходы физических лиц + 9020,5 тыс. рублей, акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ + 57,4 тыс. рублей; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения +29,6 тыс. рублей, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности + 9,6 тыс. рублей, единый сельскохозяйственный налог + 86,0 тыс. рублей, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения + 283,4 тыс. рублей, государственная пошлина + 201,8 тыс. рублей к плановым показателям.

Основными доходными источниками районного бюджета в 2021 году являлись налог на доходы физических лиц 93645,5 тыс. рублей (67,0 % в структуре налоговых и неналоговых доходов) и доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 28949,8 тыс. рублей (20,7% в структуре налоговых и неналоговых доходов), превышает показатель 2021 года.

7. Поступление неналоговых доходов в районный бюджет за 2021 год в целом составило 36848,1 тыс. рублей, что составляет 105,2 % от утвержденных бюджетных назначений (35031,4 тыс. рублей).

Неналоговые доходы в 2021 году в сравнении с 2020 годом увеличились на +14330,4 тыс. рублей за счет доходов, получаемых в виде арендной платы, средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности +10041,9 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства +3017,0 тыс. рублей; доходов, от продажи материальных и нематериальных активов 1464,1 тыс. рублей; штрафов +875,8 тыс. рублей.

Основной объем неналоговых доходов в 2021 году сформирован за счет доходов от использования имущества, находящегося в государственной, муниципальной собственности составили 28949,8 тыс. рублей, или 107,2 % уточненных бюджетных назначений (26993,7 тыс. рублей). Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в размере 1754,3 тыс. рублей или 103,8 % к уточненному плану.

8. Объем безвозмездных поступлений по состоянию на 01.01.2022 составил 239984,4 тыс. рублей, из них: субсидии 74904,3 тыс. рублей, субвенции 152220,9 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты -11746,2 тыс. рублей; безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципального районов - 100,0 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципального районов - 1123,0 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления – 1,8 тыс. рублей. Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 111,8 тыс. рублей.

10. Расходы районного бюджета в окончательной редакции решения Фроловской районной Думы утверждены в сумме 384405,9 тыс. рублей, исполнены 372251,7 тыс. рублей или 96,8% плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 12154,2 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом расходы в отчетном периоде увеличились на 73305,9 тыс. рублей, или на 23,6 процентов.

11. Анализ исполнения бюджетных назначений свидетельствует, что основная часть сгруппирована по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации низкий процент освоения 54,0 % (охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания) и свыше 90% - общегосударственные расходы (94,0%), образование (98,3%), культура (98,5 %); социальная политика (97,2%); средства массовой информации (94,3%); 100% - национальная безопасность, жилищно-коммунальное хозяйство, межбюджетные трансферты.

12. Основную долю расходов районного бюджета в 2021 году составили расходы по разделам «Образование» - 54,1 %, «Общегосударственные вопросы» – 15,7 %. На указанные расходы в 2021 году было направлено 201435,9 тыс. рублей, в сравнении с 2020 г. расходы увеличились на 35112,5 тыс. рублей и составили 236548,4 тыс. рублей.

13. Структуру расходов районного бюджета составляют программные и непрограммные расходы. Программные расходы составляют 73,0 % и непрограммные расходы - 27,0 %. Программные расходы по состоянию на 01.01.2022 исполнены в сумме 271747,9 тыс. рублей, непрограммные расходы за отчетный период исполнены в сумме 100503,8 тыс. рублей.

14. Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составляет 292864,9 тыс. рублей (с бюджетными учреждениями), на 01.01.2022 года уменьшилась на 5440,2 тыс. рублей и составила 287424,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по обязательствам районного бюджета, согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2021 (с бюджетными учреждениями) составила 296411,9 тыс. рублей на 01.01.2022 – 297662,7 тыс. рублей, т.е. увеличилась на 1250,8 тыс. рублей.

15. В первоначальной редакции решения Фроловской районной Думы объем бюджетных ассигнований дорожного фонда на 2021 год утвержден 19631,9 тыс. рублей, уточненные бюджетные назначения увеличились на 2828,7 тыс. рублей и составили на 01.01.2022 года - 22460,7 тыс. рублей (увеличение за счет субсидии на уличное освещение + 80,8 тыс. рублей, остатки дорожного фонда на 01.01.2021- 2747,9 тыс. рублей, в том числе: акцизы на автомобильное топливо, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования – 2984,0 тыс. рублей, поступления межбюджетных трансфертов из бюджетов других уровней на софинансирование расходов на поддержку дорожного хозяйства – 16728,8 тыс. рублей, остатки бюджетных ассигнований дорожных фондов, не использованные в отчетном финансовом году – 2747,9 тыс. рублей, что соответствует отчетам «Об использовании средств дорожного фонда Фроловского муниципального района» и данным отчета об исполнении бюджета» по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2021 год.

Расходы произведены в сумме 19301,9 тыс. рублей (средства бюджетов других уровней 16233,0 тыс. рублей) или 85,9 процента от утвержденных бюджетных назначений.

17. Администрация Фроловского муниципального района долговых обязательств района по соглашениям, по бюджетным кредитам из областного бюджета не имеет.

18. При проведении внешней проверки установлено, что главными администраторами бюджетных средств годовая бюджетная отчетность представлена в полном объеме, предусмотренном Приказом Минфина России 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».

Администрации Фроловского муниципального района

1. В целом представленный проект решения Думы Фроловского муниципального района «Об исполнении районного бюджета за 2021 год» соответствует действующему законодательству.

2. Опубликовать проект решения «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2021 год».

3. Рекомендовать к рассмотрению на публичных слушаниях в соответствии с Порядком организации и проведения публичных слушаний во Фроловском муниципальном районе, утвержденном решением Фроловской районной Думы от 25.11.2019 № 76/564 проект решения Фроловской районной Думы «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2021 год».

Фроловской районной Думе

1. Рекомендовать Фроловской районной Думе утвердить решение «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2021 год».

2. Опубликовать решение «Об исполнении бюджета Фроловского муниципального района за 2021 год».

Председатель

И.В. Мордовцева

