##### **АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

##### **ЧЕЛНО-ВЕРШИНСКИЙ**

##### **САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

Почтовая ул., 8, с.Челно-Вершины, 446840

тел/факс (84651) 2-17-58

E-mail: [admver@mail.ru](mailto:admver@mail.ru)

ОКПО 04031210, ОГРН 1026303768150,

ИНН/КПП 6385001556/638501001

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_Почтовая ул., 8, с.Челно-Вершины, 446840

тел/факс (84651) 2-17-58

E-mail: [admver@mail.ru](mailto:admver@mail.ru)

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_E-mail: [admver@mail.ru](mailto:admver@mail.ru)

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_

в ответ на запрос от 26.01.2011 г.



446840, Самарская область, Челно-Вершинский район, с. Челно-Вершины, ул. Почтовая, д. 8, тел.: 2-12-53, e-mail: kontrol.ver@mail.ru

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на проект решения Собрания представителей «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год».**

**с. Челно-Вершины 11.03.2022 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год (далее - Заключение) подготовлено контрольно-счётной палатой муниципального района Челно-Вершинский (далее – контрольно-счётная палата, КСП) в соответствии с п. 4 ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), с Уставом муниципального района Челно-Вершинский, с статьей 24 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский, и с п. 1.3 плана работы на 2022 год.

Настоящее заключение подготовлено на основании данных годового отчёта об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год, результатов внешней проверки бюджетной отчётности главных администраторов и распорядителей средств местного бюджета.

Целью внешней проверки бюджетной отчётности являлось установление полноты показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год, их соответствие требованиям нормативным правовых актов, оценка достоверности показателей годового отчета с последующим проведением анализа и оценки содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации об исполнении решения Собрания представителей «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Объектом проверки является**:** Управление финансами администрации муниципального района Челно-Вершинский - орган, организующий исполнение бюджета, ответственный за формирование отчета об исполнении бюджета.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год (далее – годовой отчет) и проект решения Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год» (далее - проект Решения) направлен Администрацией муниципального района в контрольно- счётную палату в срок, установленный пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ - до 1 апреля 2022 года (письмо администрации от 11.02.2022г № 12), в составе форм отчетов, предусмотренных Инструкцией № 191н, с сопроводительным письмом.

Проект решения об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский в полной мере соответствует требованиям ст. 264.6 БК РФ.

В качестве приложений к проекту решения представлены:

-Показатели поступления доходов в бюджет муниципального района Челно-Вершинский по кодам классификации доходов бюджетов за 2021 год (Приложение 1);

Ведомственная структура расходов бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год (Приложение 2);

* Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 (приложение 3);
* Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района Челно-Вершинский по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год (Приложение №4);
* Использование в 2021 году бюджетных ассигнований резервного фонда администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (приложение №5);
* Пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год.

**Общая характеристика исполнения решения о бюджете**

**района за 2021 год.**

Бюджет муниципального района Челно-Вершинский утвержден решением Собрания представителей от 29.12.2020 № 18 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение о бюджете). В соответствии со ст. 187 Бюджетного кодекса РФ бюджет утвержден до начала финансового года. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в Решении о бюджете, соответствуют требованиям ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета.

Первоначально статьей 1 Решения о бюджете бюджет был утвержден с основными параметрами: доходы 203 034 тыс. рублей, расходы 207 834 тыс. рублей. Дефицит бюджета запланирован 4800 тыс. руб.

В течение года в Решение о бюджете изменения вносились 7 раз (последние - 28.12.2021 № 77). С учетом внесенных изменений параметры бюджета составили: доходы – 320 186 тыс. рублей; расходы – 299 264 тыс. рублей; профицит- 20 922 тыс. руб.

При внесении изменений в бюджет в решениях Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский вносились изменения в статью 1 по доходам, расходам, также в соответствии с требованиями ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ утверждался дефицит (профицит) бюджета.

Характеристика бюджета муниципального района Челно-Вершинский на 2021 год с учетом внесенных изменений (тыс. руб.):

таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наимено  вание показате  лей | Утвержденный  бюджет от 29.12.2020 № 18  (первоначальный) | Утвержденный  бюджет от 28.12.2021 № 77  (окончательный) | Увеличение (+),  Уменьшение  (-) | Изменения к первоначальному  (%) | Исполне  но за  2021год | Увеличение (+),  Уменьшение  (-) к окон-  чательному  плану | % исполнения |
| Доходы | 203 034 | 320 186 | 117 152 | 57.7 | 309 616 | -10 570 | 96,7 |
| Расходы | 207 834 | 299 264 | 91 430 | 44,0 | 285 867 | -13 397 | 95,5 |
| Дефицит (-)  Профицит (+) | -4 800 | 20 922 | 25 72 |  | 23 749 |  |  |

Внесение изменений в бюджет и окончательная корректировка плановых показателей доходов и расходов были утверждены решением Собрания представителей от 28.12.2021 г. № 77, в результате корректировок параметры бюджета района изменены в сторону увеличения по доходам на 117 152 тыс. руб. и по расходам на 91 430 тыс. рублей.

Фактическое исполнение составило по доходам в сумме 309 616 тыс. руб., (меньше на 10 570 тыс. руб. от плановых показателей), по расходам в сумме 285 867 тыс. руб., (меньше на 13 397 тыс. руб. от плановых показателей). Профицит составил 23 749 тыс. руб. Зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат за проверяемый период производилось на едином бюджетном счете №40204810900000000467, то есть принцип единства кассы соблюден.

Бюджетные ассигнования в годовом отчете проставлены в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2021 год в объеме расходов 285 867 тыс. рублей.

**Характеристика основных показателей исполнения бюджета.**

**Анализ исполнения доходной части бюджета:**

**Поступление налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней.**

Основные показатели исполнения бюджета по доходам представлены в таблице (тыс. руб.)

таблица 2(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды доходов | Исполне-ние  2020 год, тыс. руб. | 2021год | | Удельный вес в общем объеме доходов | % выполнения | |
| Уточненный план, тыс. руб. | Исполне-ние, тыс. руб. | К плану | к уровню 2020 г. |
| Налоговые доходы | 38 101,9 | 43 057,6 | 43 477,8 | 14,04 | 100,98 | 114,11 |
| Неналоговые доходы | 12 153,9 | 10 942,4 | 12 138,8 | 3,92 | 110,93 | 99,88 |
| ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | **50 255,8** | **54 000,0** | **55 616,6** | 17,96 | 102,99 | 110,67 |
| Безвозмездные поступления | 208 823,1 | 266 186,1 | 253 999,6 | 82,04 | 95,42 | 121,63 |
| **Всего доходов** | **259 078,9** | **320 186,1** | **309 616,2** | 100, 00 | 96,70 | 119,51 |

Доходная часть бюджета муниципального района исполнена на 96,70% к уточненному плану или фактические поступления меньше на 10 569,9 тыс. руб. от плановых показателей.

Объем собственных доходов, составил в сумме 55 616,6 тыс. рублей, или 17,96% от общей суммы доходов, в том числе налоговые доходы составили 14,04%, неналоговые – 3,92%, в общем объеме поступлений. Безвозмездные поступления выполнены на 82,04% и составили 253 999,6 тыс. руб. или меньше плановых показателей на 12 186,5 тыс. руб.

По сравнению с 2020 годом налоговые доходы составили 114,11% (увеличение составило 5 375,9 тыс. руб.), неналоговые доходы составили 99,88% (уменьшение составило 15,1 тыс. руб.), безвозмездные поступления составили 121,63% (увеличение составило 45 176,5 тыс. руб.).

**Исполнение и структура доходной части бюджета района за 2021 год по основным источникам поступлений представлены в таблице:**

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено в 2020 году, тыс. руб. | Плановые назначения 2021 года, тыс. руб. | Исполнено | | | |
| в 2021 году | | | процент исполне  ния к уровню 2020года, % |
| всего, тыс.  руб. | удельный вес в общем объеме доходов, % | процент исполнения, % |
| **Налоговые доходы всего** | **38101,9** | **43057,6** | **43477,8** | **14,04** | **100,98** | **114,11** |
| в том числе |  |  |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 31755,0 | 33000,0 | 33352,7 | 10,77 | 101,07 | 105,03 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 2680,3 | 856,3 | 856,3 | 0,28 | 100,00 | 31,95 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 490,8 | 1136,7 | 1136,7 | 0,37 | 100,00 | 231,60 |
| Налог, взимаемый в связи применением упрощенной системы налогообложения | 776,9 | 5110,8 | 5148,7 | 1,66 | 100,74 | 662,72 |
| Налог, взимаемый в связи патентной системы налогообложения | 663,7 | 938,6 | 967,5 | 0,31 | 103,08 | 145,77 |
| Государственная пошлина | 1735,2 | 2015,2 | 2015,9 | 0,65 | 100,03 | 116,18 |
| **Неналоговые доходы всего, из них:** | **12153,9** | **10942,4** | **12138,8** | **3,92** | **110,93** | **99,88** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 9417,1 | 9550,4 | 10744,0 | 3,47 | 112,50 | 114,09 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 25,7 | 39,0 | 39,0 | 0,01 | 100,00 | 151,75 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1549,7 | 744,6 | 744,6 | 0,24 | 100,00 | 48,05 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 457,5 | 608,4 | 611,2 | 0,20 | 100,46 | 133,60 |
| Прочие неналоговые доходы | 703,9 | 0,0 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Безвозмездные поступления всего, в том числе:** | **208 823,1** | **266 186,1** | **253 999,6** | **82,04** | **95,42** | **121,63** |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 110 440,3 | 124 866,0 | 124 866,0 | 40,33 | 100,00 | 113,06 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 27 824,5 | 52 205,5 | 42 024,5 | 13,57 | 80,50 | 151,03 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 37 815,8 | 37 327,8 | 35 241,7 | 11,38 | 94,41 | 93,19 |
| Иные межбюджетные трансферты | 26 656,0 | 32 548,6 | 32 524,3 | 10,50 | 99,93 | 122.01 |
| Прочие безвозмездные поступления | 6 556,1 | 19 720,6 | 19 825,6 | 6,40 | 100,53 | 302,40 |
| Доходы бюджетов БС РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 0,0 | 28,8 | 0,01 | 0,00 | 0,00 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -469,6 | -482,4 | -511,3 | -0,17 | 105,99 | 108,88 |
| **ИТОГО** | **259078,9** | **320186,1** | **309616,2** | **100,00** | **96,70** | **119,51** |

**План поступлений по налоговым доходам** выполнен на 100,98% к уточненному плану, фактическое поступление в бюджет района составило 43477,8 тыс. руб.

Налог на доходы физических лиц поступил в сумме 33352,7 тыс. руб. (исполнение –101,07%), по сравнению с 2020 годом увеличился на 5,03 %;

Единый налог на вмененный доход поступил в объеме 856,3 тыс. руб. (исполнение –100,00%), по сравнению с 2020 годом исполнено на 231,60%;

Единый сельскохозяйственный налог поступил в объеме 1136,7 тыс. руб. или 100%, с увеличением к уровню 2020 года на 65,2%;

Налог, взимаемый в связи применением Упрощенной системы налогообложения, поступил в объеме 5148,7 тыс. руб. или 100,74%, с увеличением к уровню 2020 года в 6,6 раза;

Налог, взимаемый в связи патентной системы налогообложения, поступил в объеме 967,5 тыс. руб. или 103,08%, по сравнению с 2020 годом исполнено 145,77%;

Госпошлина поступила в объеме 2015,9 тыс. руб. или 100,03%, по сравнению с 2020 годом исполнено 116,18%.

Основными источниками доходов бюджета муниципального района являются налог на доходы физических лиц (удельный вес в структуре налоговых доходов составил 76,71%), налоги на совокупный доход (удельный вес в структуре налоговых доходов составил 11,84%).

**План поступлений по неналоговым доходам** выполнен на 110,93%, фактическое поступление в бюджет района составило 12138,8 тыс. руб. Объемы поступлений неналоговых доходов в отчетном году по сравнению с 2020 годом уменьшились на 1501 тыс. руб. или на 1024%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в сумме 10744,0 тыс. руб. (исполнение – 112,50%), по сравнению с 2020 годом увеличение на 1327,0 тыс. руб.;

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 39,0 тыс. руб. (исполнение – 100,0%), по сравнению с 2020 годом увеличение на 13,3 тыс. руб.;

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в сумме 744,6 тыс. руб. (исполнение – 100,0%), по сравнению с 2020 годом увеличение на 805,1 тыс. руб.;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 611,2 тыс. руб. (исполнение – 100,46%), по сравнению с 2020 годом увеличение на 153,7 тыс. руб.;

В структуре доходов бюджета района превалируют доходы в виде **безвозмездных поступлений** из других бюджетов бюджетной системы РФ, которые составили 82,04% в общем объёме поступлений*.*

Объем безвозмездных поступлений в 2021 году увеличился по сравнению с 2020 годом на 121,63% и составил 253999,6 тыс. руб.

Дотации, полученные из областного бюджета, составляет 124 866,0 тыс. руб. исполнение составляет 100,00%, по сравнению с 2020 годом увеличение на 45176,5 тыс. руб.;

Субсидии в бюджет района поступили в сумме 42 024,5 тыс. руб. исполнение составляет 80,50%, по сравнению с 2020 годом увеличение на 14200,0 тыс. руб.;

Субвенции поступили в сумме 35241,7 тыс. руб. исполнение составляет 94,41%, по сравнению с 2020 годом уменьшение на 2 574,1 тыс. руб.;

Иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 32524,3 тыс. руб. исполнение составляет 99,93%, по сравнению с 2020 годом увеличение на 5 868,3 тыс. руб.;

Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 19 825,6 тыс. руб. исполнение составляет 100,53%, по сравнению с 2020 годом увеличение на 13 269,5 тыс. руб.;

Доходы бюджетов БС РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 28,8 тыс. руб.;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил -511,3 тыс. руб.

**Анализ исполнения расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета.**

Объем расходов бюджета муниципального района Челно-Вершинский первоначальной редакцией Решения о бюджете на 2021 год утвержден в сумме 207 834 тыс. рублей. С учетом внесенных в течение 2021 года изменений планируемый объем расходов составил 299 264 тыс. рублей, что на 91 430 тыс. рублей, или на 44,0 % выше первоначально утвержденных расходов бюджета на 2021 год. Исходя из представленных данных, направления расходов в утвержденном бюджете запланированы в полном соответствии с вопросами местного значения бюджета района, согласно ст. 14 Закона №131-Ф3.

**Структура расходной части бюджета представлена в таблице (тыс. руб.):**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Утвержденный бюджет от 29.12.2020№18 (первоначальный) | % в общем объеме расхо  дов | Утвержден  ные бюджет  ные назначе  ния | % в  общем объеме расхо  дов | Разница  тыс. руб. | % |
| **Расходы бюджета, всего**  в том числе: | **207 834** | **100** | **299 264** | **100** | **91 430** | 144,0 |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 54 634 | 26,3 | 68 093 | 22,8 | 13 459 | 124,6 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 652 | 1,3 | 2 408 | 0,8 | -244 | 90,8 |
| 0400 Национальная экономика | 4 729 | 2,3 | 12 586 | 4,2 | 7 857 | 266,1 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 30 205 | 14,5 | 33 756 | 11,3 | 3 551 | 111,7 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 491 | 0,2 | 481 | 0,2 | -10 | 98,0 |
| 0700 Образование | 37 634 | 18,1 | 82 016 | 27,4 | 44 382 | 217,9 |
| 0800 Культура, кинематография | 35 031 | 16,9 | 40 287 | 13,5 | 5 256 | 115,0 |
| 1000 Социальная политика | 16 416 | 7,9 | 31 062 | 10,4 | 14 646 | 189,2 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 3 467 | 1,7 | 4 268 | 1,4 | 801 | 123,1 |
| 1200 Средства массовой информации | 500 | 0,2 | 681 | 0,2 | 181 | 136,2 |
| 1300 Обслуживание государственного и (муниципального долга) | 100 |  | 21 |  | -79 | 20,6 |
| 1400 межбюджетные трансферты | 21 975 | 10,6 | 23 605 | 7,9 | 1 630 | 107,4 |

В разрезе функциональной структуры первоначальной редакцией Решения о бюджете наибольшую долю составляли расходы по подразделам бюджета «Общегосударственные вопросы» -26,3 %, или 54 634 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 14,5% или 30 205 тыс. руб., «Образование» - 18,1%, или 37 634 тыс. рублей, «Культура, кинематография» 16,9 % или 35 031тыс. руб. и «Социальная политика» -7,9 %, или 16 416 тыс. рублей и, с учетом внесенных в 2021 году в Решение о бюджете изменений, в разрезе функциональной структуры наибольшие доли расходов местного бюджета практически составили расходы по этим же подразделам бюджета.

Исполнение расходной части бюджета района за 2021 год характеризуется следующими показателями:

Таблица

(в тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнение 2020 г., тыс. рублей | Уточненный план 2021 года тыс. руб. | Исполнение 2021 тыс. руб. | Удельный вес, % | Процент исполнения | Рост (снижение) к 2020 году  тыс. руб. | % к 2020 года |
| 0100 Общегосударственные вопросы | 51 125,3 | 68 093 | 68 076 | 23,8 | 100,0 | 16 950,7 | 133,2 |
| 0300 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 2 312,5 | 2 408 | 2 408 | 0,8 | 100.0 | 95,5 | 104,1 |
| 0400 Национальная экономика | 11 061,8 | 12 586 | 12 440 | 4,4 | 98,8 | 1 378,2 | 112,5 |
| 0500 Жилищно-коммунальное хозяйство | 31 633,1 | 33 756 | 32 755 | 11,5 | 97,0 | 1 121,9 | 103,6 |
| 0600 Охрана окружающей среды | 1 101,6 | 481 | 481 | 0,2 | 100,0 | -620,.6 | 43,7 |
| 0700 Образование | 50 244,5 | 82 016 | 71 835 | 25,1 | 87,6 | 21 590,5 | 143,0 |
| 0800 Культура, кинематография | 36 187,1 | 40 287 | 40 287 | 14,1 | 100,0 | 4 099,9 | 111,3 |
| 1000 Социальная политика | 38 501,1 | 31 062 | 29 115 | 10,2 | 93,7 | -9 386,1 | 75,6 |
| 1100 Физическая культура и спорт | 3 546,7 | 4 268 | 4 163 | 1,5 | 97,5 | 616.3 | 117,4 |
| 1200 Средства массовой информации | 500.0 | 681 | 681 | 0,2 | 100,0 | 181,0 | 136,2 |
| 1300 Обслуживание государственного и муниципального долга | 32,1 | 21 | 21 |  | 100.0 | -11,1 | 64,2 |
| 1400 межбюджетные трансферты | 22 605,5 | 23 605 | 23 605 | 8,3 | 100,0 | 999,5 | 104,4 |
| **Всего расходов** | **248 851,3** | **299 264** | **285 867** | **100,0** | **95,5** | **37 015,7** | **114,9** |

**Расходная часть** бюджета района за 2021 год исполнена на 95,5% к уточненному плану.

Основная доля расходов бюджета района приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» (23,8%), «Жилищно-коммунальное хозяйство»- (11,5%), «Образование» (25,1%), «Культура, кинематография» (14,1%), «Социальная политика» (10,2%).

Плановые назначения в 2021 году в полном объеме выполнены по разделам «Общегосударственные вопросы», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Охрана окружающей среды», «Культура, кинематография», «Средства массовой информации».

Расходы местного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 68 076 тыс. руб. или 100% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 16 950,7 тыс. руб. (на 33,2%).

Расходы бюджета по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнены в сумме 2 408 тыс. руб. или 100,0% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 95.5 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 12 440 тыс. руб. или 98,8% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 1 378,2 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 32 755 тыс. руб. или 97,0% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 1 121,9 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» исполнены в сумме 481 тыс. руб. или 100 % к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 620,6 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Образование» исполнены в сумме 71 835 тыс. руб. или 87,6% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 21 590,5 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Культура, кинематография» исполнены в сумме 40 287 тыс. руб. или 100 % к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 4 099,9 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Социальная политика» исполнены в сумме 29 115 тыс. руб. или 93,7% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы уменьшились на 9386,1 тыс. руб.

Расходы бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» исполнены в сумме 4 163 тыс. руб. или 97,5% к утвержденному плану. По сравнению с предыдущим годом расходы увеличились на 616,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность бюджета района по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

В целом, расходная часть бюджета района исполнена на 95,5 %. По 5 разделам из 12 финансирование было произведено не в полном объеме.

Процент исполнения колеблется от 87,6 % до 100,0% от годовых назначений.

**Оценка исполнения бюджета района в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.**

В 2021 году решением Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский от 29.12.2020 года № 18 «О бюджете муниципального района Челно-Вершинский на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждено 3 главных распорядителя средств бюджета муниципального района Челно-Вершинский.

2 главных распорядителя бюджетных средств, предусмотренные бюджетные ассигнования не освоили в полном объеме.

**Наиболее крупные суммы средств не освоили:**

**-Администрация муниципального района Челно-Вершинский- 13 178,0 тыс. руб.**, в т.ч.

по разделу «Благоустройство» - в связи с поздним поступлением спонсорских средств не освоены средства в объеме 1 000 тыс. руб. на благоустройство мемориального комплекса в с. Челно-Вершины;

по разделу «Образование» - не освоены средства в объеме 10 181 тыс. руб. в связи с тем что не поступили средства из областного бюджета, выделенные на капитальный ремонт здания ГБОУ СОШ (ОЦ) с. Челно-Вершины в объеме 9 278 тыс. руб. в связи с недобросовестным исполнением работ подрядчика и ГБОУ СОШ с. Сиделькино в объеме 903 тыс. руб., в связи со сложившейся экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

по разделу «Социальная политика» - не освоены средства в объеме 1 728 тыс. руб. по денежным выплатам на вознаграждение, причитающееся приемному родителю. В связи с уменьшением численности приемных детей субвенция из областного бюджета поступила в сумме, необходимой для оплаты денежных обязательств.

по разделу «Физическая культура и спорт» не освоены средства в сумме 105 тыс. руб. в связи с поздним поступлением средств от СамараГазПром на приобретение зеркал в тренажерный зал.

**- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района Челно-Вершинский – 219,0 тыс. руб**. – не освоены средства в рамках мероприятия по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, оставшихся без попечения родителей в объеме 218,6 тыс. руб., в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

Бюджет района за 2021 год исполнен с профицитом в размере 23 749 тыс. рублей.

Поступление источников финансирования дефицита бюджета приведено в таблице.

Таблица (тыс. руб.)

| **Показатели** | **План на 2021год** | **Исполнено за 2021 год** |
| --- | --- | --- |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -1 000 | -1 000 |
| Изменение остатков средств | -19 922 | -22 749 |
| увеличение остатков средств бюджета (-) | -320 186 | -347 211 |
| уменьшение остатков средств бюджета (+) | 300 264 | 324 462 |
| **ИТОГО источников финансирования дефицита** | **-20 922** | **-23 749** |

Состав источников финансирования дефицита бюджета района соответствует статье 96 БК РФ.

**Проверка вопросов состояния муниципального долга, расходов по обслуживанию долговых обязательств.**

Согласно данным бюджетного учета, осуществляемого Управлением финансами администрации муниципального района Челно-Вершинский, объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2021 составил – 2000,0 тыс. руб., погашен в 2021 году в объеме 1 000,0 тыс. руб.

Согласно данным долговой книги остаток муниципального долга на 01.01.2022 года составил- 1000,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 года составила 0,0 тыс. руб.

**Анализ отчета о расходовании средств резервного фонда**

Решением Собрания представителей от 28.12.2021 года №77 о внесении изменений в бюджет на 2021 год сумма резервного фонда уточнена и составила в размере 200,0 тыс. руб. Исполнение по расходованию резервного фонда составило 200,0 тыс. руб.

**Анализ реализации муниципальных целевых программ**

В 2021 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов.

По итогам отчётного периода контрольно-счетной палатой проведён анализ исполнения расходов бюджета района по муниципальным программам (далее по тексту - муниципальные программы, МП).

Согласно решению о бюджете района (с изменениями), в 2021 году предусмотрено финансирование 36 муниципальных программ. Общая сумма расходов по муниципальным программ утверждена в размере 299 162 тыс. руб. или на 99,97 % от всех плановых расходов за 2021 год (299 264 тыс. руб.)

Исполнение муниципальных программ осуществлено в сумме 285 783 тыс. руб. или 95.53 % к уточненному плану. Муниципальные программы исполнены (от 0 % до 100%). (приложение №1)

Не полностью выполнены 7 из 36 муниципальных программ:

- Муниципальная программа "Повышение безопасности дорожного движения в муниципальном районе Челно-Вершинский Самарской области на период 2020-2022 годы" план 2 807 тыс. руб., исполнено 2 783 тыс. руб. (99,2%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение исполнения органами местного самоуправления государственных полномочий в сфере опеки и попечительства, профилактики социального сиротства, организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав на территории муниципального района Челно-Вершинский на 2020-2022 годы" план

10 664 тыс. руб., исполнено 8 935 тыс. руб. (83,8%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе Челно-Вершинский на 2020-2024 годы" план 3 582 тыс. руб., исполнено 3 477 тыс. руб. (97,1%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Реконструкция и капитальный ремонт образовательных учреждений муниципального района Челно-Вершинский на 2019-2023 годы" план 38 036 тыс. руб., исполнено 26 855 тыс. руб. (70,6%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшимся без попечения родителей" до 2023 года план 10 108 тыс. руб., исполнено 9 889 тыс. руб. 97,8%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Обеспечение эффективного осуществления полномочий администрацией муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2020-2024 годы" план 24 967тыс. руб., исполнено 24 845 тыс. руб. (99,5%) (расходы по факту);

- Муниципальная программа "Благоустройство территории муниципального района Челно-Вершинский Самарской области на 2021-2023 годы" план 1 000,0 тыс. руб., исполнено 0,0 тыс. руб.

**Проверка соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления.**

Постановлением Правительства Самарской области от 09.12.2020 г. № 986, для формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципального района Челно-Вершинский на 2021 год установлен норматив – 41,34%. Доходом для расчета нормативного значения расходов является: сумма собственных доходов и сумма дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности Российской Федерации. За 2021 год собственные доходы муниципального района составили- 55 616,6 тыс. руб., дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации- 42 316,0 тыс. руб. Доходы для расчета нормативных расходов на содержание органов местного самоуправления исчислены в сумме 97 932,6 тыс. руб. Нормативное значение расходов составило 40 485,4 тыс. руб. (97 932,6 тыс. руб.\* 41,34 %). Фактические расходы на содержание органов местного самоуправления составили 31 533,5 тыс. руб. Превышения фактических расходов над нормативными значениями не установлено. Требования постановления Правительства Самарской области не нарушены.

**Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

В соответствии со статьей 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета.

В целях проведения внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год главные распорядители и получатели бюджетных средств представили годовую бюджетную отчетность по формам, предусмотренными Инструкциями, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010г. № 191н.

Внешняя проверка проведена по всем 3 главным распорядителям бюджетных средств. По результатам проверок составлены акта, в которых контрольно-счетной палатой было рекомендовано привести бюджетную отчетность на основании замечаний в соответствии с положениями вышеназванных инструкций.

Управлением финансами сводная бюджетная отчетность муниципального района составлена на основании бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

По представленной информации в Управлении финансами применяется компьютерная обработка учетной информации с применением следующих программных продуктов:

-«АС-Бюджет»– для осуществления учета операций по доходам и расходам бюджета района, муниципального долга, для оформления бюджетной отчетности района;

-«WEB-Консолидация» осуществляет предоставление месячной консолидированной и оперативной отчетности в министерство управления финансов и ГРБС.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский установлен приказом Министерства управления финансами Самарской области от 26.12.2021г № МФ-07/3580. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год в министерство управления финансами Самарской области представлена без нарушения установленного срока 09.02.2022 года.

Годовую бюджетную отчетность в УФ представили 17 учреждений (без поселений, в том числе 3 главных распорядителя бюджетных средств), 11 поселений.

Показатели сводной бюджетной отчетности соответствуют показателям отчета и данным проекта решения «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год»

Представленный проект решения Собрания представителей «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год» перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации

**Вывод:**

1.Допущенные отдельные ошибки при составлении отдельных форм отчета и сведений в пояснительной записке главными распорядителями и получателями бюджетных средств не повлияли на достоверность показателей отчетности.

**Общий вывод:**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год предоставлен в контрольно-счетную палату муниципального района Челно-Вершинский в срок, установленный ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и Положения о бюджетном учете и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский.

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год исполнен по доходам в размере 309 616 тыс. руб., по расходам 285 867 тыс. руб., профицит бюджета составил 23 749 тыс. руб.

Фактов недостоверности данных бюджетной отчетности и годового отчета не установлено.

Недостатки по составлению и представлению бюджетной отчетности главных администраторов, распорядителей бюджетных средств не повлияли на характеристики и показатели исполнения бюджета района за 2021 год.

При исполнении бюджета района за отчетный финансовый год соблюдены требования действующего бюджетного законодательства.

По данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год расходы бюджета в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации произведены в пределах объемов бюджетных обязательств.

В 2021 году финансирование расходов бюджета осуществлялось в рамках программных и непрограммных расходов.

Показатели проекта решения Собрания представителей муниципального района Челно-Вершинский «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год» соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2021 год и требованиям Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном районе Челно-Вершинский.

Контрольно-счетная палата муниципального района Челно-Вершинский рекомендует рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год, было рекомендовано привести бюджетную отчетность на основании замечаний в соответствии с положениями вышеназванных инструкций.

Управлением финансами сводная бюджетная отчетность муниципального района составлена на основании бюджетной отчетности главных распорядителей и получателей бюджетных средств.

По представленной информации в Управлении финансами применяется компьютерная обработка учетной информации с применением следующих программных продуктов:

- «АС-Бюджет»– для осуществления учета операций по доходам и расходам бюджета района, муниципального долга, для оформления бюджетной отчетности района;

- «WEB-Консолидация» осуществляет предоставление месячной консолидированной и оперативной отчетности в министерство управления финансов и ГРБС.

Срок представления годовой отчетности об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский установлен приказом Министерства управления финансами

Самарской области от 26.12.2021г № 01-07/88. Бюджетная отчетность об исполнении бюджета муниципального района за 2021 год в министерство управления финансами Самарской области представлена без нарушения установленного срока 09.02.2022 года.

Годовую бюджетную отчетность в УФ представили 17 учреждений (без поселений, в том числе 3 главных распорядителя бюджетных средств), 11 поселений. Показатели сводной бюджетной отчетности соответствуют показателям отчета и данным проекта решения «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год».

Представленный проект решения Собрания представителей «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального района Челно-Вершинский за 2021 год» перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Председатель контрольно-счетной палаты

муниципального района Челно-Вершинский

палаты Е.Г.Сарейкина