****

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета района за 2021 год»

"20" апреля 2022 года

с. Шуйское

|  |  |
| --- | --- |
| 1.Общие положения | 2 |
| 2.Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района за 2021 год | 3 |
| 3.Исполнение доходов бюджета района за 2021 год | 15 |
| 3.1.Общая характеристика исполнения доходов за 2021 год | 15 |
| 3.2. Налоговые доходы | 16 |
| 3.3. Неналоговые доходы | 17 |
| 3.4.Безвозмездные поступления | 20 |
| 4. Дефицит бюджета за 2021 год | 22 |
| 5. Исполнение расходов бюджета района за 2021 год | 23 |
| 5.1.Общая характеристика исполнения расходов | 23 |
| 5.2. Расходы районного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов | 31 |
| 5.2.1. Раздел «Общегосударственные вопросы» | 31 |
| 5.2.2.Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 32 |
| 5.2.3.Раздел «Национальная экономика» | 33 |
| 5.2.4.Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 34 |
| 5.2.5.Раздел «Охрана окружающей среды» | 36 |
| 5.2.6.Раздел «Образование» | 37 |
| 5.2.7.Раздел «Культура, кинематография» | 40 |
| 5.2.8.Раздел «Здравоохранение» | 42 |
| 5.2.9.Раздел «Социальная политика» | 42 |
| 5.2.10.Раздел «Физическая культура и спорт» | 44 |
| 5.2.11.Раздел «Средства массовой информации» | 44 |
| 5.2.12. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга» | 45 |
| 5.2.13.Раздел «Межбюджетные трансферты» | 45 |
| 5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района, дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности | 46 |
| 5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера | 49 |
| 5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2020 году | 49 |
| 6. Предоставление и погашение бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям | 54 |
| 6.1.Предоставление бюджетных кредитов за 2021 год | 54 |
| 6.2.Муниципальный долг района за 2021 год | 54 |
| 6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение | 54 |
| 7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2021 год | 56 |
| 8.Выводы | 60 |
| 9.Предложения | 68 |

1. **Общие положения**

Заключение подготовлено в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.5 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 26 февраля 2013 года № 2, статьями 8 и 9 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального района от 20 сентября 2011 года № 35, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района за отчетный финансовый год», утвержденным постановлением Главы района от 29.03.2019 года №4 «Об утверждении стандарта внешнего муниципального финансового контроля». Для проведения внешней проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета района за 2021 год Администрация Междуреченского муниципального района (далее - администрация района) в соответствии с пунктом 11.5.3 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе   
26 февраля 2013 года №2 представила в ревизионную комиссию Представительного Собрания района (далее – ревизионная комиссия) проект решения Представительного Собрания района «Об исполнении бюджета района за 2021 год». Проект предоставлен в соответствии со структурой решения о бюджете района, с пояснительной запиской, в полном объеме документы и материалы, подлежащие представлению одновременно с годовым отчетом в соответствии с перечнем, установленным пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе.

При подготовке заключения использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год и материалы тематических проверок, проведенных ревизионной комиссией в 2021 году.

1. **Итоги социально-экономического развития района и общая характеристика исполнения бюджета района в 2021 году**

Численность населения района в 2021 году составила 5124 человек, из них количество трудоспособного населения – 2413 человека, детей и подростков – 954 человек, численность населения старше трудоспособного возраста – 1757 человек.

На предприятиях и организациях Междуреченского района работают 1209 человек, или 53,9 % трудоспособного населения. Все население района считается сельским. В состав района в 2021 году входило четыре сельских поселений: Сухонское, Туровецкое, Старосельское, Ботановское. Наблюдается снижение численности населения в 2020 году в сравнении с предыдущим годом на 162 человек, или на 3,2 процента. Сокращение численности населения района происходит за счет естественной убыли и миграции за пределы района.

Уровень безработицы в районе по состоянию на 31.12.2021 года составил 2,67 %, или 75 человека, что ниже уровня 2020 года в два раза. За 2021 год в службу занятости населения Междуреченского района обратилось за содействием в поиске работы 379 человек.

В течение года трудоустроено 262 человека, в том числе на постоянную работу 103 человека, временно – 159 человек, процент трудоустройства составил – 69,0 % от числа работающих граждан. Организациями района заявленная потребность в работниках на 63 вакансии. Требуются работники следующих профессий: в сельском хозяйстве - операторы машинного доения, трактористы, зоотехники, ветврачи, агрономы, электрики; в здравоохранении – врачи, фельдшера, медицинские сестры. Кроме того востребованными остаются профессия учителя, продавца, специалистов в разных областях.

По состоянию на 31.12.2021 года на территории района зарегистрировано 176 субъектов различной формы собственности, в том числе 83 организаций, 27 структурных подразделений, 66 индивидуальных предпринимателя. Наблюдается снижение на 31субъект различной формы собственности.

Основными бюджетообразующими предприятиями района в 2021 году являлись: ООО «Холбит», ООО «Монза», ПАО «Россети Северо-запад», ООО «Агроторг», Междуреченское РАЙПО, Грязовецкое ДРСУ, ПАО «Вологодавтодор», Грязовецкий лесхоз-филиал САУ л/х «Вологдалесхоз», ООО СХП «Старосельское», АО «Газпром газораспределение Вологда», ООО «Междуречье Авто», ООО «Приток», ООО «Согласие плюс», ПАО «Ростелеком», ООО ПКП «Северная Сосна», АО «Дикси ЮГ». Их вклад в консолидированный бюджет района за 2021 год составил 31,8 процента, или 25989,3 тыс. рублей от поступивших доходов.

Основные отрасли экономики, по которым специализируется район – лесопромышленная, сельскохозяйственная, производства пара и воды.

Объем отгруженной промышленной продукции за 2021 год выше уровня 2020 года на 259860,0 тыс. рублей, или в 2,1 раза. За 2021 год расчетная лесосека по району составила 946,69 тыс. куб. м. древесины, что соответствует уровню 2020 года, в том числе по хвойному хозяйству – 143,79 тыс. куб. м.

Заготовкой леса на территории района занимались 2 индивидуальных предпринимателей, 7 – организаций, кроме того 18 субъектов из-за пределов района. Кроме того, предприятие ООО «Холбит» ведет заготовку леса на территории других районов Вологодской области.

Всеми лесозаготовителями в лесах нашего района и в других районах (ООО «Холбит» ведет заготовку в лесах Сокольского и Тотемского районов) за 2021 год заготовлено 770,0 тыс. куб. м. древесины, что выше уровня прошлого года на 70,2 тыс. куб. м., или на 10,0 процента.

Произведено за 2021 год 32,6 тыс. куб. метров пиломатериалов, что выше показателя 2020 года на 21,8 % или на 5,8 тыс. куб. метров. Основная доля произведенных пиломатериалов приходится на долю ООО «Холбит» - 92,0 процента.

Агропромышленный комплекс района представлен предприятиями: ООО «Монза», ООО «СХП Старосельское», КФХ Курбанов Я.М, КФХ Беляев Ю.В. и КФХ Рякин А.В.

Выручка от реализации сельскохозяйственной продукции в 2021 году составила 264,5 млн. рублей, или на 9,7 процента выше уровня 2020 года. Валовой сбор зерна в амбарном весе в 2021 году составил 1084,6 тонн, что ниже уровня 2020 года на 58,9%, или на 638,4 тонн. Неблагоприятные агрометеорологические условия в период проведения весенней обработки почвы и посевных работ привели к срыву оптимальных сроков сева яровых зерновых культур, а также к нарушению процессов роста и развития растений, что привело к угнетению посевов и снижению урожайности.

Поголовье крупного рогатого скота на 01.01.2021 года составило 2261 головы, к уровню 2020 года ниже на 10,0 процентов. Основным направлением в отрасли животноводства является производство молока. Валовое производство за 2021 год составило 8238 тонн, что выше уровня прошлого года на 55,0 тонн, или на 0,7 процента.

Производство мяса скота в живом весе составило 330,7 тонны, что на 39,8 тонн выше производства 2020 года. Реализовано мяса крупного рогатого скота 8279,2 тонну, что составляет 98,6 % к уровню 2020 года.

В рамках государственной программы «Развитие агропромышленного и рыбохозяйственного комплекса Вологодской области на 2021 -2025 годы» в 2021 году предприятия получили бюджетные средства в области растениеводства в сумме 6645,0 тыс. рублей и животноводстве – 25982,0 тыс. рублей.

Розничную торговлю на территории района осуществляют 24 субъекта малого и среднего бизнеса. Торговля осуществляется в 36 торговых точках. Оборот розничной торговли за 2021 год составил – 779,5 млн. рублей, или 100,2 % к уровню предыдущего года. В структуре оборота розничной торговли доля продовольственных товаров составляет 68,7 % (в 2020 году 68,2%), непродовольственных – 31,3 % (в 2020 году 31,8%).

На территории района действует постоянно действующая ярмарочная площадка, также проводятся разовые сельскохозяйственные ярмарки, кроме того осуществляют свою деятельность одна торговая точка под брендом «Настоящий Вологодский продукт».

Общая площадь ввода жилья за 2021 году составила 1033,0 кв. м., что на 25,0 % ниже уровня 2020 года. В рамках программы «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области» и подпрограммы «Обеспечение доступности и комфортным жильем сельского населения» государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий Вологодской области на 2021-2025 годы» по мероприятию «Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях» участниками признана одна семья.

В рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы», две семьи получили социальную выплату на приобретение и строительство жилья в размере 950,68 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2021 года в очереди в качестве нуждающихся в жилых помещениях стояло 140 человек. В течение года улучшили свои жилищные условия 20 человек. Сняты с учета 6 человек, также были поставлены на учет 10 человек. По состоянию на 01 января 2022 года в очереди в качестве нуждающихся в жилищных помещениях 124 человек. Данный показатель остается довольно высоким в виду большого количества жилых помещений, находящихся в аварийном и ветхом состоянии, а также отсутствия строительства нового муниципального жилья.

Инвестиционные вложения предприятий и организаций района за 2021 год в экономику и социальную сферу составили 424,1 млн. рублей, кроме того субъектами малого предпринимательства вложено инвестиций в экономику района 77735,0 тыс. рублей (ООО «Монза» и ООО СХП «Старосельское»).

Приоритеты в направлении инвестиций в районе: газификация населенных пунктов, сельское хозяйство, углубленная переработка древесины, производство пищевых продуктов, гостиничный сервис, общепит.

В 2021 году была продолжена работа с инвесторами, начатая в предыдущие годы. Для реализации инвестиционных проектов в отрасли сельского хозяйства, администрацией района сформированы земельные участки общей площадью 8,9 тыс. гектаров, из них предоставлено в аренду ООО «Майский Иван-чай» - 1310,3 гектара земель сельскохозяйственного назначения для реализации масштабного инвестиционного проекта «Создание в Вологодской области производственно-сырьевой базы для культивирования и производства Иван-Чая». В настоящее время инвестор планирует переформатировать проект с учетом внешней конъектуры товарного рынка и внешнеэкономической ситуации.

Также администрацией района предоставлено - 1164,3 гектара земель сельскохозяйственного назначения потенциальному инвестору через аукцион (АО Племзавод – колхоз «Аврора») для реализации проекта по молочному животноводству. Предоставлено ООО «Монза» в собственность 68,0 гектаров земли сельскохозяйственного назначения для реализации проекта «Строительство фермы на 300 голов КРС», кроме того в стадии рассмотрения дополнительно 70,0 гектаров.

Общий объем инвестиций предприятия ООО «Холбит» в 2021 году составил – 300,3 млн. рублей, в том числе по Междуреченскому району – 34,5 млн. рублей. Среди объектов предприятия – цех производства гранул, линия дробления щепы, автозаправочная станция, приобретение ленточнопильных станков и др.

В настоящее время АО Племзавод - колхоз «Аврора» и Ордена трудового красного знамени племзавод «50-летия СССР» рассматривают возможность строительства двух животноводческих комплексов молочного направления на территории района.

Продолжается работа по реализации в районе инвестиционного проекта в отрасли «звероводство». Инициаторам проекта выступило АО «Экоферма Междуречье». Место реализации проекта в сельском поселении Старосельское, с. Спас-Ямщики. Цель проекта создание промышленного кролиководческого комплекса для производства мяса кролика. Срок реализации данного проекта 3 года. Объем инвестиций предусматривается в сумме 600,0 млн. рублей. Предполагается создание 30 рабочих мест. В настоящее время проект находится в стадии подготовки проектно-сметной документации.

В сфере общественного питания на территории района действует одно кафе в районном центре с. Шуйское, также работают столовые закрытого типа в сфере образования. Объем платных услуг вырос на 7,9 %, и составил 18,6 млн. рублей.

Производством потребительских товаров в районе занимается ООО «Согласие плюс» выпуская продукцию в виде безалкогольных газированных напитков и выпечкой хлебобулочных и кондитерских изделий. В 2021 году выпущено безалкогольных газированных напитков 11,8 тыс. дал, что ниже уровня 2020 года на 20,0 процентов. Хлебобулочных изделий произведено 11,7 тонн, кондитерских изделий 2,3 тонны.

Среднемесячная заработная плата за 2021 года по району (без СМП) составила 33347,0 рублей с ростом к уровню 2020 года на 4,3 %, или на 1375,0 рублей.

Первоначальный бюджет района на 2021 год утвержден в установленный срок, по **доходам** в объеме **295510,7** тыс. рублей, **расходам – 307945,7** тыс. рублей, с **дефицитом** в сумме **12435,0** тыс. рублей, или 61,5 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В течение года принято 7 решений Представительного Собрания района, изменяющих и дополняющих показатели бюджета района. Ни одно из приложений к бюджету к концу года не сохранилось в первоначальной редакции, за исключением приложений 3,4 и 5, устанавливающих нормативы распределения доходов бюджета района, нормативы распределения доходов в бюджеты поселений и перечень и коды главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета района. Необходимость внесения изменений в бюджетные назначения в течение года связана с увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов на 4686,0 тыс. рублей, также увеличением безвозмездных поступлений на 13755,8 тыс. рублей, в том числе в части дотаций - на 4362,8 тыс. рублей, субсидий - на 10045,4 тыс. рублей, субвенции уменьшились - на 1873,8 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями - на 1021,4 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений – на 200,0 тыс. рублей.

Расходные обязательства также изменялись в сторону увеличения на 24225,2 тыс. рублей, в том числе по разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 1480,6 тыс. рублей;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2595,4 тыс. рублей;

«Национальная экономика» на 14383,4 тыс. рублей;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8125,4 тыс. рублей;

«Охрана окружающей среды» на 792,1 тыс. рублей;

«Образование» (уменьшение) на - 927,5 тыс. рублей;

«Культура и кинематография» на 682,3 тыс. рублей;

«Здравоохранение» на 1,0 тыс. рублей;

«Социальная политика» на 981,5 тыс. рублей;

«Физическая культура и спорт» (уменьшение) на - 5161,4 тыс. рублей;

«Средства массовой информации» на 19,9 тыс. рублей;

«Обслуживание государственного муниципального долга» на 16,9 тыс. рублей;

«Межбюджетные трансферты муниципальным образованиям» на 1235,6 тыс. рублей.

В окончательной редакции бюджета **доходы** утверждены в объеме **313952,5**  тыс. рублей, **расходы** – **332170,9**  тыс. рублей, **дефицит** бюджета – **20218,4** тыс. рублей, в том числе **2000,0** тыс. рублей бюджетный кредит.

Основные показатели первоначальной и окончательной редакций бюджета района на 2021 год и их фактическое исполнение представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование статей | Показатели первоначально  утвержденных бюджетных назначений(Решение ПСММР от  18.12.2020  №54) | Показатели  уточненных бюджетных  назначений | Отклонение (гр.3-гр.2) | Фактически  исполнено  за  2021 год | Удельный вес (%) | Отклонение к первоначальным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.2) | Процент исполнения первоначальных бюджетных назначений | Отклонение к уточненным бюджетным назначениям  (гр.5 – гр.3) | Процент исполнения уточненных бюджетных назначений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Налоговые доходы | 65747,0 | 66028,8 | 281,8 | 67860,6 | 21,7 | 2113,6 | 103,2 | 1831,8 | 102,8 |
| Неналоговые доходы | 3695,0 | 8099,2 | 4404,2 | 8222,0 | 2,6 | 4527,0 | 222,5 | 122,8 | 101,5 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 69442,0 | 74128,0 | 4686,0 | 76082,6 | 24,3 | 6640,6 | 109,6 | 1954,6 | 102,6 |
| Безвозмездные поступления | 226068,7 | 239824,5 | 13755,8 | 237107,1 | 75,7 | 11038,4 | 104,9 | -2717,4 | 98,9 |
| Всего доходов | 295510,7 | 313952,5 | 18441,8 | 313189,7 | 100,0 | 17679,0 | 106,0 | -762,8 | 99,8 |
| Всего расходов | 307945,7 | 332170,9 | 24225,2 | 323335,2 | 100,0 | 15389,5 | 105,0 | -8835,7 | 97,3 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -12435,0 | -20218,4 | 7783,4 | -10145,5 | Х | -2289,5 | Х | -10072,9 | 50,2 |
| в т.ч. бюджетный кредит |  | -2000,0 |  |  |  |  |  |  |  |

За 2021 год **доходы** бюджета района составили **313189,7** тыс. рублей. Первоначально утвержденные показатели по доходам перевыполнены на 17679,0 тыс. рублей, или на 6,0 процентов. Уточненные показатели по доходам выполнены на 99,8 процента, или меньше планируемых объемов на 762,8 тыс. рублей. В сравнении с 2020 годом доходы выросли на 22637,6 тыс. рублей, или 7,8 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 9469,2 тыс. рублей, или на 14,2 процента. Безвозмездные поступления увеличились на 13168,4 тыс. рублей, или на 5,6 процента.

Структура доходов бюджета в течение трех последних лет представлена на следующей диаграмме.

Диаграмма №1

Структура доходов бюджета района за 2019 – 2021 годы (тыс. руб.)

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета района составил 24,3 процента, в том числе налоговых – 21,7 процента и неналоговых – 2,6 процента. Безвозмездные поступления в структуре доходов бюджета района составили 75,7 процента.

Налоговых и неналоговых доходов поступило на 6640,6 тыс. рублей, или на 9,6 процента больше, чем планировалось при утверждении бюджета.

Наблюдается также рост налоговых и неналоговых доходов в сравнении с 2020 годом на 14,2 процента, в сравнении с 2019 годом снижение на 18,2 процента. При формировании бюджета предусматривалось повышение эффективности администрирования доходных источников, улучшение собираемости текущих платежей и сокращение задолженности по платежам в бюджет района.

*Провести анализ задолженности по неналоговым доходам в бюджет района по состоянию на 01 января 2022 года не представляется возможным в связи с не предоставлением информации от администрации района.*

Задолженность по *налоговым доходам* за 2021 год в целом увеличилась на 108,9 тыс. рублей, или на 47,5 процента, и на 01.01.2022 составила 338,0 тыс. рублей.

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2022 года приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма № 2

Структура задолженности по доходам бюджета района по состоянию на 01 января 2022 года

Объем недоимки по налоговым доходам по состоянию на 01 января 2021 года, на 01 января 2022 года в разрезе источников образования представлен в следующей таблице:

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Недоимка на 01.01.2021 года | Недоимка на 01.01.2022 года | Отклонения показателей недоимки на 01.01.2021 года по сравнению с показателями на 01.01.2020 года |
| Налог на доходы физических лиц | 70,8 | 284,0 | 213,2 |
| Налог на совокупный доход | 158,3 | 54,0 | -104,3 |
| в т.ч: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 122,9 | 19,3 | -103,6 |
| единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 35,4 | 34,7 | -0,7 |
| Итого: | 229,1 | 338,0 | 108,9 |

Исходя из сопоставимых показателей приведенного в таблице анализа видно, что объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по

состоянию на 01 января 2022 года увеличился на 108,9 тыс. рублей, или на 47,5 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2022 года составляет налог на доходы физических лиц – 74,0 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2022 года по сравнению с показателем на 01 января 2021 года увеличился на 213,2 тыс. рублей, или в 4,0 раза.

Второе и последнее место занимает задолженность по налогу на совокупный доход – 16,0 процентов от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2022 года составил 54,0 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2021 года снижение на 104,3 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 27 февраля 2020 года № 6 «О межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения» (с изменениями и дополнениями) в приложении №1 утвержден состав межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения в количестве 21 человек, рабочей группы по работе с налогоплательщиками (недоимщиками) в количестве 17 человек, рабочей группы по противодействию «теневому» сектору экономики и легализации заработной платы в количестве 18 человек, рабочей группы по работе с плательщиками, имеющими задолженность по неналоговым доходам в количестве 11 человек.

В 2021 году в Междуреченском муниципальном районе работала межведомственная комиссия по легализации заработной платы (далее – комиссия). За 2021 год проведено 31 заседание комиссии, что выше на одно заседание в сравнении с 2020 годом. Количество приглашенных на заседание работодателей за 2021 год составило 16 человек. Бюджетный эффект в результате проведенных мероприятий по легализации заработной платы составил 1111,8 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 159,9 тыс. рублей, или на 16,8 процента.

Кроме того, проводились мероприятия в части сокращения задолженности по налогам и сборам, а именно:

- на заседании муниципальной межведомственной группы рассмотрено в течение 2021 года 35 юридических лиц и 621 физических лиц (ИП), в том числе в районе 20 физических лиц, снижение недоимки (поступление платежей) в результате проведенных мероприятий составило -2976,8 тыс. рублей, из них в бюджет района 2490,4 тыс. рублей, в том числе по налоговым источникам:

налог на доходы физических лиц – 1631,4 тыс. рублей,

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 417,1 тыс. рублей,

единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 28,1 тыс. рублей,

единый сельскохозяйственный налог – 177,2 тыс. рублей;

налог на имущество физических лиц – 370,8 тыс. рублей;

земельный налог – 352,2 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5.2 Положения о межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения, утвержденного постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 27 февраля 2020 года № 6, заседания Комиссии проводятся по мере необходимости в соответствии с планом работы, утвержденным председателем комиссии, но не реже одного раза в месяц.

*Проанализировать по количеству налогоплательщиков, имеющих задолженность в бюджет района с указанием объема недоимки по состоянию на 01 января 2022 года, не представляется возможным в связи с непредставлением данных.*

Безвозмездные перечисления из других уровней бюджетов РФ и иные поступления в бюджет района составили 237107,1 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам муниципальных образований - 82529,9 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований - 73673,3 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам муниципальных образований - 78103,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – 2600,6 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления – 200,0 тыс. рублей.

Динамика исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов РФ показала, что при сравнении показателей 2021 года с 2020 годом наблюдается увеличение безвозмездных поступлений на 13168,4 тыс. рублей, или на 5,9 процента, что связано с ростом поступлений субсидии бюджетам муниципальных образований на 22327,8 тыс. рублей, субвенции на общеобразовательный процесс на 4281,6 тыс. рублей, ИМТ на 367,5 тыс. рублей и прочих безвозмездных поступлений, на 192,5 тыс. рублей (Приложение 2).

Снижение безвозмездных поступлений наблюдается в части дотаций бюджетам муниципальных образований на 14001,0 тыс. рублей, или на 17,0 процентов (Приложение 2).

**Расходы** бюджета района составили 323335,2 тыс. рублей, не исполнены в объеме 8835,7 тыс. рублей, что составляет 2,7 процента от уточненных бюджетных назначений на 2021 год. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 276118,2 тыс. рублей (на 17,1 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2020 годом не изменилась.

Бюджет района в 2021 году был социально-направленным – 59,6 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта.

При исполнении бюджета района в 2021 году кредиторская задолженность *увеличилась*  на 59,6 процента и составила на 01 января 2022 года 289,0 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года увеличилась на 152415,6 тыс. рублей, или на 26,4%, и составила 729455,2 тыс. рублей. Данное увеличение связано с тем, что в отчетности отражаются безвозмездные поступления на основании решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов как дебиторская задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 1132,9 тыс. рублей, или 0,15 % от общей дебиторской задолженности, за аренду земли и пеней за несвоевременную оплату.

В 2021 году предоставление бюджетных кредитов из бюджета района не планировалось, фактически бюджетные кредиты не выдавались, задолженности по ранее выданным кредитам отсутствует, муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись.

Муниципальный долг не превышает объема, предусмотренного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, поэтому План мероприятий по снижению долговой нагрузки бюджета не разрабатывается. Муниципальный долг по состоянию на *01.01.2022* года составляет 2 000,0 тыс. рублей, или 7,5 % к утвержденному объему доходов бюджета района на 2021 год без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановления Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановления Правительства Вологодской области от 22.11.2021 года № 1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800 ,0 тыс. рублей сроком на два года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении отсроченной суммы на 2 000,0 тыс. рублей и утвержден график реструктуризации по бюджетному кредиту на сумму 2 000,0 тыс. рублей.

В целях снижения долговой нагрузки погашение бюджетного кредита в 2021 году составило 6 100,0 тыс. рублей.

Бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 10145,5 тыс. рублей, первоначальный бюджет был спланирован с дефицитом в сумме 12435,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил **12782,9** тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 6002,7 тыс. рублей;

по дотации бюджета района – 6780,2 тыс. рублей.

В сравнении с началом 2021 года остаток средств уменьшился на 8083,0 тыс. рублей, в том числе:

- уменьшение по дотации на 11980,4 тыс. рублей,

- увеличение по собственным доходам на 3897,5 тыс. рублей;

- уменьшение на капитальные вложения – 0,1 тыс. рублей.

В разрезе главных распорядителей исполнение бюджета района характеризуется следующими данными: Администрация района – 174239,2 тыс. рублей (95,2%), Представительное Собрание района –3330,8 тыс. рублей (99,7%), Управление финансов района – 32991,7 тыс. рублей (99,99%), Отдел образования района – 112773,5 тыс. рублей (99,97 %).

В ходе подготовки заключения проведена сверка отдельных показателей, отраженных в приложениях к проекту решения, с показателями бюджетной отчетности. Показатели «Доходов района по кодам классификации доходов бюджета на 2021 год отраженные» в приложении 1, показатели «Расходы бюджета района по ведомственной структуре расходов за 2021 год» в приложении 2, показатели «Расходы бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год» в приложении 3, показатели «Источники финансирования дефицита бюджета района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год» в приложении 4 к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета (форма 0503127).

1. **Исполнение доходов бюджета района за 2021 год**

**3.1. Общая характеристика исполнения доходов за 2021 год**

Доходы бюджета района в 2021 году, в основном, обеспечили 4 главных администратора доходов из 10. При этом доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой по Вологодской области, поступили в сумме 61430,5 тыс. рублей, что составило 80,7% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета района.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2021 год в разрезе главных администраторов доходов представлен на следующей диаграмме.

Анализ поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет района за 2021 год по администраторам доходов.

Диаграмма №3 тыс. труб.

В бюджет района за 2021 год поступили *налоговые платежи* в сумме 67860,6 тыс. рублей, в сравнении с предыдущим годом увеличились на 5931,5 тыс. рублей, или на 9,6 процента, к уровню 2019 года увеличение составило 8371,1 тыс. рублей (на 14,1%).

**3.2. Налоговые доходы**

Динамика поступления *налоговых доходов* в бюджет района за 2019–2021 годы приведена в таблице.

Таблица 3 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Поступление  за 2019 год | Поступление за 2020 год | Поступление за 2021 год | Отклонение показателей 2021 года к 2020 году | |
| сумма | % |
| 1 | Налог на доходы физических лиц | 49423,9 | 52704,0 | 56916,3 | 4212,3 | 108,0 |
| 2 | Налог на акцизы и подакцизные товары | 5904,7 | 5682,2 | 6437,2 | 755,0 | 113,3 |
| 3 | Налоги на совокупный доход | 3500,0 | 2826,3 | 3883,8 | 1057,5 | 137,4 |
| 4 | Государственная пошлина | 660,5 | 716,6 | 610,8 | -105,8 | 85,2 |
| 5. | Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам | 0,4 | 0,0 | 12,5 | 12,5 | 100,0 |
| **5** | **Итого** | **59489,5** | **61929,1** | **67860,6** | **5931,5** | **109,6** |

Удельный вес налоговых доходов в общей сумме налоговых и неналоговых доходов в 2021 году составил 89,2 процента.

В сравнении с 2020 годом имеется *увеличение* по следующим налоговым поступлениям:

по налогу на доходы физических лиц на 4212,3 тыс. рублей, или на 8,0 процентов;

на акцизы и подакцизные товары на 755,0 тыс. рублей, или на 13,3 процента;

по налогу на совокупный доход в сумме 1057,5 тыс. рублей, или на 37,4 процента;

по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам в сумме 12,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

*Уменьшился*  объем поступлений по сравнению с 2020 годом по государственной пошлине в сумме 105,8 тыс. рублей, или на 17,3 процента.

В течение 2021 года первоначально утвержденные налоговые доходы изменились в сторону увеличения на 281,8 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

Выполнение утвержденных бюджетных назначений обеспечено по всем налоговым источникам.

Бюджетные назначения исполнены вышепо следующим налоговым источникам*:*

по налогу на доходы физических лиц фактически поступление составило 56916,3 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 1715,7 тыс. рублей, или 3,1 процента;

по налогу на акцизы и подакцизные товары фактически поступление составило 6437,1 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 2,2 тыс. рублей, или 0,03 процента;

по налогу на совокупный доход фактически поступление составило 3883,8 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 85,1 тыс. рублей, или на 2,2 процента;

по государственной пошлине фактически поступление составило 610,8 тыс. рублей, что *выше* бюджетных назначений на 28,8 тыс. рублей, или на 4,9 процента;

по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам фактическое поступление составило 12,5 тыс. рублей, что *соответствует* утвержденным бюджетным назначениям.

**3.3 Неналоговые доходы**

*Неналоговые доходы* пополнили бюджет района на 8222,0 тыс. рублей. Динамика неналоговых доходов, поступивших в бюджет района за 2019 - 2021 годы, и анализ выполнения бюджетных назначений за 2021 год приведены в приложении №1. Наибольший удельный вес в их составе занимают доходы от использования и продажи имущества, находящегося в муниципальной собственности (7744,8 тыс. рублей, или 94,2 %), в том числе:

- доходы, полученные в виде арендной платы за земельные участки (1588,8 тыс. рублей, или 19,3%),

- доходы, полученные в виде арендной платы за муниципальное имущество (553,8 тыс. рублей, или 6,7%),

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности района (383,2 тыс. рублей, или 4,67%),

- доходы в виде прибыли, находящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям (2,7 тыс. рублей, или 0,03%),

- платежи за негативное воздействие на окружающую среду (69,1 тыс. рублей, или 0,8 %),

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (72,2 тыс. рублей, или 0,9%),

- доходы, полученные от продажи муниципального имущества (4735,4 тыс. рублей, или 57,7%),

- доходы, полученные от продажи земельных участков (480,9 тыс. рублей, или 5,8%).

- доходы от штрафов, санкций, возмещение ущерба (335,9 тыс. рублей, или 4,1 %).

При утверждении первоначального бюджета планировалось получить неналоговых доходов в сумме 3695,0 тыс. рублей, в течение года произошло увеличение неналоговых доходов на 4404,2 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Произошло увеличение по четырем видам неналоговых доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 52,3 тыс. рублей, или на 2,2 процента;

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 8,2 тыс. рублей, или на 12,8 процента;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 4457,5 тыс. рублей, или в 6,7 раза;

- доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба на 29,1 тыс. рублей, или на 9,2 процента.

Кроме того, произошло уменьшение по одному виду неналоговых доходов по доходам от платежей за негативное воздействие на окружающую среду на 142,9 тыс. рублей, или в 3,1 раза.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам в целом исполнены на 8222,0 тыс. рублей, или на 101,52 процента.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 156,2 тыс. рублей в том числе: по доходам от арендной платы за земельные участки на 156,2 тыс. рублей (6,6 %).

*Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 33,4 тыс. рублей, в том числе: по доходам от материальных и нематериальных активов на 23,2 тыс. рублей (0,4%) , по доходам от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 10,2 тыс. рублей (3,0 %).

Фактическое исполнение осталось на уровне утвержденных назначений по следующим видам неналоговых доходов: платежи за негативное воздействие на окружающую среду, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Доходы от использования муниципального имущества при утверждении (первоначального) бюджета планировалось получить в сумме 2320,0 тыс. рублей. В течение 2021 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения до 2372,3 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 2528,5 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 156,2 тыс. рублей, или на 6,58 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 782,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись в сторону увеличения и составили 5239,5 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 5216,3 тыс. рублей, из них продажа имущества 4735,4 тыс. рублей и продажа земли 480,9 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 23,2 тыс. рублей, или на 0,4 процента. В сравнении с 2020 годом поступление доходов от реализации имущества увеличились на 3641,6 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 01 апреля 2014 года №11 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.4.6. ст.4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием района.

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов, принят решением Представительного Собрания района от 18.12.2020 года №58. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2021 году не менее 250,0 тыс. рублей.

*С учетом внесение изменений решениями Представительного собрания от 18.05.2021 года №19 и от 29.11.2021 года №49 в прогнозный план приватизации имущества на 2021 год дополнительно предусматривается продажа:*

*Транспортное средство - трактор – АГРОМАШ 90ТГ 2007А, 2010 год выпуска, двигатель № 118546, коробка передач № 947363;*

*Здание ремонтно-механической мастерской с гаражами и котельной, назначение – нежилое, инвентаризационный номер 864, кадастровый номер 35:27:0301057:1769, общей площадью 1470,8 кв.м., расположенное по адресу: Вологодская область, р-н Междуреченский, с. Шуйское, ул. Советская, д.49а и расположенный под зданием земельный участок с кадастровым номером 35:27:0301057:2984, общей площадью 3519 кв.м., категория земель – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для производственных целей, местоположение: Вологодская область, р-н Междуреченский, с/п Сухонское, с. Шуйское, ул. Советская, д.49а*.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года № 54 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2021 год предусмотрено в сумме 5239,5 тыс. рублей, фактически исполнено 5216,3 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2021 году составляют 5239,5 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2021 год предусматривается в размере не менее 250,0 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя (250,0 тыс. руб.) на 4989,5 тыс. рублей, или в 21,0 раз, и выше фактического исполнения на 4966,3 тыс. рублей, или в 20,9 раза.

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 317,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 29,1 тыс. рублей, или на 9,2%. Фактически поступило указанных доходов в сумме 335,9 тыс. рублей, или 97,05 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2020 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба снизился на 193,2 тыс. рублей, или на 57,5 процента.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2019 - 2021 годы показал, что за 2021 год разовые поступления в бюджет района не осуществлялись.

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества, установлено следующее. В соответствии с пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 26 февраля 2013 года № 2, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета района представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

*Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2021 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2021 год», содержит только сведения о поступлении доходов, полученных от использования и продажи муниципального имущества в разрезе неналоговых доходных источников.*

*В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2021 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.*

*Следовательно, сравнить начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

Реестр договоров аренды нежилых помещений муниципального имущества должен формироваться на основании заключенных договоров аренды на бумажном носителе за каждый финансовый год без нарастающего итога.

*Реестр заключенных договоров аренды муниципального имущества за 2021 год не представлен.*

*Следовательно, проанализировать достоверность формирования реестра аренды муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.*

*Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет района за 2021 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.*

* 1. **.Безвозмездные поступления**

Бюджет района в составе *безвозмездных поступлений* получает ассигнования на выполнение отдельных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления, на реализацию федеральных законов и законов Вологодской области, на софинансирование расходов муниципального образования, иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления. Динамика и анализ исполнения бюджета района по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ за 2021 год приведены в приложениях № 2 и 3.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 226068,7 тыс. рублей, в течение года увеличены на 13755,8 тыс. рублей, или на 6,1 процента, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 239824,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 237107,1 тыс. рублей, или 98,9 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 82529,9 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 73673,3 тыс. рублей, или 96,5 процента, субвенций – 78103,3 тыс. рублей, или 99,9 процентов, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 2600,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов, прочих безвозмездных поступлений – 200,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В связи с фактической потребностью по результатам проведенных конкурсных закупок, не в полном объеме поступили в бюджет района субсидии в сумме 2660,9 тыс. рублей, в том числе:

- на осуществление закупки контейнеров для раздельного накопления ТКО на 237,2 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ на 1561,8 тыс. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета области на 65,1 тыс. рублей;

- на организацию транспортных перевозок по району на 4,4 тыс. рублей;

- развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных малонаселенных пунктах на 70,2 тыс. рублей;

- на разработку и реализацию инициатив проектов комплексного развития сельских территорий на 722,2 тыс. рублей.

В связи с фактической потребностью не в полном объеме поступили в бюджет района субвенции в сумме 56,5 тыс. рублей на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

Иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления в бюджет района поступили и исполнены в полном объеме.

В 2021 году из бюджета района возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет не производился.

**4.Дефицит бюджета за 2021 год**

Первоначальный бюджет принят решением Представительного Собрания района «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с дефицитом в размере 12435,0 тыс. рублей. В течение года в бюджет района вносились изменения и дополнения семь раз решениями Представительного Собрания района от 18.03.2021 года №14, от 18.05.2021 года №17, от 21.07.2021 года №21, от 07.09.2021 года № 33, от 12.10.2021 года №34, от 29.11.2021 года №43, от 17.12.2021 года №52.

Источники внутреннего финансирования дефицита (профицита) бюджета района характеризуются следующими данными:

Таблица № 4 тыс. рублей

| Источники финансирования дефицита бюджета | 2021 год | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Утверждено решением от 18.12.2020 года №54 | Утверждено решением в марте 2021 года | Утверждено решением в мае 2021 года | Утверждено решением в июне 2021 года | Утверждено решением в сентябре 2021 года | Предусмотрено решением в октябре 2021 года | Предусмотрено решением в ноябре 2021 | Предусмотрено проектом решения в декабре 2021 |
| **Размер дефицита (-), профицита (+)** | **-12435,0** | **-15971,6** | **-18251,4** | **-19848,6** | **-20501,0** | **-20231,4** | **-22145,1** | **-20218,4** |
| **в том числе мун. внут. долг** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **-2000,0** |
| В процентах к общему объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений | 61,5 | 66,0 | 75,4 | 82,0 | 84,7 | 81,2 | 88,9 | 77,5 |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | -12435,0 | -15971,6 | -18251,4 | -19848,6 | -20501,0 | -20231,4 | -22145,1 | -20321,5 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджета района | 307945,7 | 322658,1 | 324715,4 | 336846,5 | 339865,2 | 338455,7 | 340369,4 | 332170,9 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджета района | -295510,7 | -306686,5 | -306464,0 | -316997,9 | -319364,2 | -318224,3 | -318224,3 | -313952,5 |

В сравнении с показателями, утвержденными решением о бюджете района от 18.12.2020 № 54, с учетом вносимых поправок утвержден дефицит бюджета района на 2021 год в размере 20218,4 тыс. рублей с учетом внутреннего муниципального долга (2000,0 тыс. руб.), или 77,5 процента с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2021 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Бюджет района на 2021 год исполнен также с дефицитом в сумме 10145,5 тыс. рублей. В 2020 году бюджет района был исполнен с профицитом в сумме 14433,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета района на *начало* *2021* года составил 20865,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах бюджета района на *начало* *2022* года составил 12782,9 тыс. рублей.

**5. Исполнение расходов бюджета района за 2021 год**

**5.1 Общая характеристика исполнения расходов**

**Расходы** бюджета района за 2021 год исполнены в сумме 323335,2 тыс. рублей, на 97,3% к уточненному бюджету, из них расходы за счет средств, выделяемых из бюджета района на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели, на оказание муниципальных услуг составили и иные цели - 147831,7 тыс. рублей.

В связи с внесением изменений в течение 2021 года в первоначально утвержденный бюджет района поправки в разрезе главных распорядителей средств бюджета внесены в следующих объемах:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование ГРБС | сумма |
| 1. | Администрация района | + 23924,3 |
| 2. | Управление финансов | + 1985,4 |
| 3. | Представительное Собрание | + 263,2 |
| 4. | Отдел образования | - 1947,7 |
|  | Итого: | + 24225,2 |

Наиболее значительное увеличение объема бюджетных ассигнований от первоначально утвержденных в отчетном периоде наблюдается по ГРБС - А*дминистрация района*, в том числе увеличение в целом по разделам:

по разделу «Общегосударственные вопросы» на 484,5 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0102 *«Функционирование высшего должностного субъекта РФ и муниципального образования»* на сумму 137,0 тыс. рублей на повышения оплаты труда на 10,% и выплаты дополнительной премировании за счет средств бюджета области;

по подразделу 0103 *«Функционирование законодательных (представительных) органов и представительных органов муниципальных образований»* на сумму 42,5 тыс. рублей на повышения оплаты труда на 10,% и выплаты дополнительной премировании за счет средств бюджета области;

по подразделу *0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администрации» уменьшение* на сумму 113,7 тыс. рублей за счет экономии ФОТ (в течение года проводилось повышения оплаты труда на 10,% и выплаты дополнительной премировании за счет средств бюджета области);

по подразделу разделу 0106 *«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* на сумму 554,2 тыс. рублей на повышения оплаты труда на 10,% и выплаты дополнительной премировании за счет средств бюджета области;

по подразделу «Резервные фонды» *уменьшение* на 500,0 тыс. рублей, в связи с невостребованностью;

по подразделу разделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на сумму 1360,6 тыс. рублей на содержание казенных учреждений КУ ММР «Центр бюджетного отчета и отчетности» и КУ «ММР «ЦОД УБС» на повышения оплаты труда на 10,%, на увеличение численности работающих в казенном учреждении КУ ММР «ЦОД УБС», на проведение мероприятий по обследованию многоквартирных домов и подготовке экспертных заключений о признании домов аварийными по муниципальной программе «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы», на обслуживание пожарной сигнализации, огнезащитную обработку деревянных конструкций, приобретение ламп и огнетушителей, на уплату налогов в связи с передачей в оперативное управление зданий и земельного участка в КУ ММР «ЦОД УБС», на поддержку общественной организации ветеранов за счет средств дотации из областного бюджета, на проектно-сметную документацию и экспертизу проектной документации по строительству антенно-мачтового сооружения в поселении Ботановское в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий на территории Междуреченского муниципального района на 2020 -2025 годы»;

по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2595,4 тыс. рублей, из них:

по подразделу  *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* *уменьшение* на 63,2 тыс. рублей;

по подразделу  *0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности»* *увеличение* на 2658,6 тыс. рублей на повышения оплаты труда на 10,0% аварийно – спасательной службе, на приобретение аэролодки в рамках реализации муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района на 2021 – 2025 годы», на приобретение комплектующих частей, государственную регистрацию и обучение рулевого аэролодки;

по разделу «Национальная экономика» увеличение на 14383,4 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0401 *«Общеэкономические вопросы»* *уменьшились* на 2,7 тыс. рулей в связи с фактической потребностью;

по подразделу 0408 *«Транспорт» уменьшение*  на 237,9 тыс. рублей в связи с фактической потребностью;

по подразделу 0409 *«Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» увеличение*  на 13327,1 тыс. рублей на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог в рамках реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» и на капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений;

по подразделу 0412 *«Другие вопросы в области национальной экономики»*   *увеличение*  на 1296,9 тыс. рублей на приобретение специального автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах в рамках реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019 -2023 годы» и на софинансирование по приобретению автолавки для обслуживания малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, на проведение работ по формированию земельных участков из земель, находящихся в муниципальной собственности, земель, государственная собственность на которые не разграничена;

по разделу «Жилищно - коммунальное хозяйство» увеличение на 8125,4 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0501 «Жилищное хозяйство»* *увеличение* на 6328,5 тыс. рублей на мероприятия по реализации муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2019 – 2025 годы»;

по подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* *увеличение* на 355,6 тыс. рублей на реализацию муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» на приобретение двух расходомеров в газовые котельные с. Шуйское и д. Врагово, на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020-2025 годы» за счет добровольных пожертвований на строительство распределительного газопровода в с. Шуйское по ул. Советская-Энергетиков, на осуществление строительного контроля по объекту «Распределительный газопровод по ул. Советская – Энергетиков в с. Шуйское», на предоставление субсидии МУП ММР «Жилищник – 2» на погашение просроченной кредиторской задолженности предприятия по электроэнергии и природному газу и в связи с предотвращением срыва начала отопительного сезона;

по подразделу *0503 «Благоустройство» уменьшение* на 58,7 тыс. рублей в связи с фактической потребностью;

по подразделу 0505 *«Другие вопросы в области Жилищно - коммунального хозяйства» увеличение* на 1500,0 тыс. рублей на создание запаса (резерва) топливных ресурсов в соответствии с постановлением от 08.07.2019 года №329 «О районном резерве материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в редакции от 01.11.2019 года №522);

по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» увеличение на 792,1 тыс. рублей, из них:

по подразделу 0603 *«Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» увеличение* на 201,9 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок в п. Туровец;

по подразделу 0605 *«Другие вопросы в области охраны окружающей среды» увеличение* на 590,2 тыс. рублей на реализацию Национального проекта «Комплексная система обращение с ТКО» на приобретение контейнеров для раздельного накопления ТКО за счет субсидии из областного бюджета;

по разделу 0700 «Образование» уменьшение на 927,5 тыс. рублей, их них:

по подразделу *0701 «Дошкольное образование»* *уменьшение* на 871,8 тыс. рублей в связи с фактической потребностью;

по подразделу *0702 «Общее образование»* *уменьшение* на 465,7 тыс. рублей в связи с фактической потребностью;

по подразделу *0703 «Дополнительное образование детей» увеличение* на 241,5 тыс. рублей на устранение замечаний по предписанию ОНД и ПР по Грязовецкому и Междуреченскому районам МБОУ ДОД «Шуйская ДШИ», на повышение заработной платы работникам в МБОУ ДО «Междуренский ЦДО» на 10,0 процентов;

по подразделу *0707 «Молодежная политика» уменьшение*  на 0,9 тыс. рублей в связи с фактической потребностью;

по подразделу *0709 «Другие вопросы в области образования» увеличение* на 169,4 тыс. рублей на муниципальную программу «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района в 2021-2025 годах» на приобретение в школы фликеров, на повышение заработной платы работникам в КУ ММР «ЦОД УБС» и работникам отдела образования района на 10,0 %, на поощрение работников отдела образования района за достижения показателей оценки эффективности деятельности высших должностных лиц органов исполнительной власти;

по разделу 0800 «Культура и кинематография» увеличение на 682,3 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0801 «Культура» увеличение* на 565,3 тыс. рублей на оплату работ по установке АПС в здании ДК Спас-Ямщиковского филиала, на проведение капитального ремонта здания филиала БУК ММР «Центр культурного развития» в д. Игумницево, на оплату имущественного и земельного налога в центральном учреждении, на поощрение лучших сельских учреждений культуры и лучших работников сельских учреждений культуры и МБУК «Междуреченская ЦБС» за счет иных межбюджетных трансфертов из областного и федерального бюджетов, на проведение работ по монтажу автоматической пожарной сигнализации и на мониторинг состояния тревожной сигнализации, на осуществление строительного контроля по объекту «Капитальный ремонт БУК ММР «ЦКР»;

по подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» увеличение* на 117,0 тыс. рублей на повышение заработной платы работникам КУ ММР «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» с 01.09.2021 года на 10,0 %, на муниципальную программу «Совершенствование муниципального управления в ММР на 2019-2023 годы» на обеспечение выплат по заработной плате;

по разделу 0900 «Здравоохранение» *уменьшение* на 1,0 тыс. рублей, из них:

по подразделу *0907* *«Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* *увеличение* на 2,0 тыс. рублей на выполнение работ по выполнению государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных;

по подразделу *0909* *«Санитарно-эпидемиологическое благополучие»* *уменьшение*  на 1,0 тыс. рублей на уплату взносов в Ассоциацию «Здоровые города, районы и поселки»;

по разделу 1000 «Социальная политика» увеличение на 981,5 тыс. рублей, из них:

по подразделу *1001* *«Пенсионное обеспечение»* *увеличение*  на 303,5 тыс. рублей на доплаты к пенсии лицу, замещавшему должность Главы района в период с 19 марта 2010 года по 17 сентября 2014 года;

по подразделу *1003* *«Социальное обеспечение населения»* *уменьшение*  на 1103,4 тыс. рублей на выплаты ЕДК казенному учреждению, на реализацию муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020 – 2024 годы» на предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей, за счет субвенции бюджета области,

по подразделу *1004 «Охрана семьи и детства»* *уменьшение*  на 425,4 тыс. рублей в связи с фактической потребностью

по подразделу *1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* *без изменений;*

по подразделу 1100 «Физическая культура и спорт» уменьшение на 5161,4 тыс. рублей по подразделу *1102 «Массовый спорт»* по муниципальной программе «Комплексное развитие сельских территорий ММР на 2020-2025 годы» на капитальный ремонт спортивной площадки МБУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское;

по подразделу 1200 «Средства массовой информации» увеличение на 19,9 тыс. рублей на повышение заработной платы работникам редакции газеты «Междуречье» с 01.09.2021 года на 10,0 процентов;

по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» увеличение на 16,9 тыс. рублей на уплату процентов за пользование бюджетным кредитом на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8100,0 тыс. рублей;

по подразделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» увеличение на 1235,6 тыс. рублей, в том числе:

по подразделу *1402 «Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов»* на 798,6 тыс. рублей на подготовку и проведение выборов депутатов Совета поселения, на инженерные изыскания по строительству объекта «Антенно-мачтовое сооружение в д. Игумницево», на реализацию проекта «Народный бюджет» в поселении Туровецкое;

по подразделу *1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера»* на 437,0 тыс. рублей на увеличение заработной платы на 10,0% прочим категориям работников.

Анализируя исполнение бюджета района в ведомственной структуре необходимо отметить, что удельный вес расходов главных распорядителей средств бюджета в общем объеме расходов бюджета района представлен следующим образом:

1) Администрация района - 53,9 %

2) Отдел образования - 34,9 %

3) Управление финансов - 10,2 %

4) Представительное Собрание района - 1,0 %.

В разрезе **ведомственной структуры** исполнение характеризуется следующими данными:

диаграмма №4

Исполнение бюджетов распорядителей

Таким образом, исполнение в разрезе ведомственной структуры составило:

**95,19 %** - Администрация района;

**99,70 %** - Представительное Собрание района;

**99,97 %** - Отдел образования района;

**99,99 %** - Управление финансов района.

В разрезе **разделов классификации расходов** на 100 % исполнены назначения от годовых назначений по разделу 0900 «Здравоохранение», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», 1200 «Средства массовой информации»,

на 99,9- 99,0 % исполнены назначения по разделу 0700 «Образование», по разделу 1000 «Социальная политика», по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы», по разделу 0800 «Культура, кинематография,

на 98,9 – 97,0 % исполнены назначения по разделу 1100 «Физическая культура и спорт», по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»,

на 94,3 – 93,0% исполнены назначения по разделу 0400 «Национальная экономика», по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального долга),

на 85,5% исполнены назначения по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

76,9 % исполнены назначения по разделу 0600 «Охрана окружающей среды».

Исполнение бюджета района в 2021 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации соответствует первоначально запланированным расходам бюджета и расходам с учетом всех внесенных в него изменений.

Динамика расходов бюджета района за 2020-2021 годы

Анализ выполнения бюджетных назначений за 2021 год

Таблица 5 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  расходов | Фактическое  исполнение  за 2020 год, тыс. руб. | Фактическое  исполнение  за 2021 год, тыс. руб. | Отклонение  2021 года от 2020 года, тыс. руб. | % 2021 год к 2020 году | Уточненные  назначения 2021 года, тыс. руб. | Отклонения  (гр.3-гр.6),тыс. руб. | Процент исполнения  (гр.3:гр.6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Общегосударственные вопросы | 45585,2 | 49124,2 | 3539,0 | 107,8 | 49364,0 | -239,8 | 99,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1366,2 | 4055,6 | 2689,4 | в 3,0 раза | 4158,7 | -103,1 | 97,5 |
| Национальная экономика | 29032,1 | 22839,9 | -6192,2 | 78,7 | 24226,4 | -1386,5 | 94,3 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 5005,5 | 35046,7 | 3000,8 | в 7,0 раз | 40979,4 | -5932,7 | 85,5 |
| Охрана окружающей среды | 269,7 | 790,2 | 520,5 | в 2,9 раза | 1027,5 | -237,3 | 76,9 |
| Образование | 134594,5 | 121733,0 | -12861,5 | 90,4 | 121786,2 | -53,2 | 99,9 |
| Культура и кинематография | 28796,6 | 31797,4 | 3182,8 | 110,4 | 32092,4 | -295,0 | 99,1 |
| Здравоохранение | 153,9 | 276,3 | 122,4 | 179,5 | 276,3 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 5843,6 | 9770,3 | 3926,7 | 167,2 | 9802,6 | -32,3 | 99,7 |
| Физическая культура и спорт | 6566,1 | 29065,9 | 22499,8 | в 4,4 раза | 29620,6 | -554,7 | 98,1 |
| Средства массовой информации | 676,0 | 729,9 | 53,9 | 108,0 | 729,9 | 0,0 | 100,0 |
| Обслуживание государственного (муниципального долга) | 0,0 | 15,8 | 15,8 | 100,0 | 16,9 | -1,1 | 93,5 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований | 18228,8 | 18090,0 | -138,8 | 99,2 | 18090,0 | 0,0 | 100,0 |
| **Всего расходов** | **276118,2** | **323335,2** | **47217,0** | **117,1** | **332170,9** | **-8835,7** | **97,3** |

Решением Представительного Собрания района от 17 декабря 2021 года №52 «О внесении изменений и дополнений в решение от 18 декабря 2020 года №54» приняты расходные обязательства в сумме 332170,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Управления финансов сумма экономического эффекта от проводимых мероприятий в 2021 году составила 11514,1 тыс. рублей, данная экономия образовалась в результате проведения конкурсных процедур.

**5.2. Расходы бюджета района по разделам по подразделам и подразделам классификации расходов**

**5.2.1. Раздел «Общегосударственные расходы»**

Расходы по *разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»* исполнены в сумме 49124,2 тыс. рублей, или на 99,5 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 15,2 процента. В 2020 году исполнение составило 98,0 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование на:

- функционирование органов местного самоуправления района, в том числе представительных органов власти – 24065,4 тыс. рублей;

-обеспечение деятельности управления финансов – 6928,3 тыс. рублей;

- судебная система – 4,9 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы –18125,6 тыс. рублей, из них:

членский взнос в Ассоциацию – 82,4 тыс. рублей;

поддержка общественных организаций – 352,5 тыс. рублей;

оценка недвижимости, регулирование отношений по муниципальной собственности – 962,3 тыс. рублей;

субсидии на выполнение муниципального задания в сфере деятельности многофункционального центра – 1879,7 тыс. рублей, из них: за счет средств областного бюджета 1144,4 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 735,3 тыс. рублей;

на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года – 113,3 тыс. рублей;

на муниципальную программу «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 90,0 тыс. рублей;

на содержание казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы – 5391,5 тыс. рублей;

на содержание казенного учреждения по осуществлению централизованного бюджетного учета и отчетности – 9216,9 тыс. рублей;

на повышение квалификации муниципальных служащих – 37,0 тыс. рублей.

Расходы за счет резервного фонда не осуществлялись. Средства расходуются в соответствии с постановлением Главы Междуреченского муниципального района от 05 мая 2012 года № 173 «Об утверждении Положения о порядке использования средств резервного фонда администрации района» средства резервного фонда администрации района направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе:

1. Предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, определенных [статьей 1](consultantplus://offline/ref=33F6529C488981BC763642AE601663FE5A8C2630BAF18174C7B75546D708316F2922D376972D3918J623J) Федерального закона от 21 декабря 1994 года N 68-ФЗ "О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" (далее - чрезвычайные ситуации), ликвидацию последствий террористических актов.

2. Мероприятия по ликвидации и предупреждению стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций.

3. Оказание помощи пострадавшим вследствие стихийных бедствий, аварийных и чрезвычайных ситуаций.

4. Аварийно-спасательные и аварийно-восстановительные мероприятия.

5. Приобретение медикаментов для учреждений бюджетной сферы для использования их при возникновении экстремальных ситуаций.

В 2021 году таких случаев не происходило.

**5.2.2. Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по *разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* исполнены в сумме 4055,6 тыс. рублей, или на 97,5 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,5 процента. В 2020 году исполнение составило 90,6 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование на проведение работ по предотвращению чрезвычайных ситуаций – 1291,5 тыс. рублей, из них на содержание единой дежурной диспетчерской службы – 1266,5 тыс. рублей (на заработную плату – 1229,8 тыс. руб. и на текущие расходы 36,7 тыс. руб.) и на абонентскую плату на содержание Грязовецкого «Аварийно-спасательного отряда» в сумме 25,0 тыс. рублей.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» отражены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в сумме 2764,1 тыс. рублей, в том числе:

- за счет субсидии из областного бюджета на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» - 60,0 тыс. рублей, в том числе софинансирование за счет средств бюджета района - 3,0 тыс. рублей;

- мероприятия по профилактике преступления и правонарушения – 6,0 тыс. рублей;

- приобретение аэролодки - 2480,0 тыс. рублей;

- обучение «Судоводитель маломерного судна», медосмотр, приобретение ГСМ и прочих расходных материалов для аэролодки – 199,6 тыс. рублей;

- профилактика беспризорности и противодействие незаконному обороту наркотиков по подпрограмме «Противодействие незаконному обороту наркотиков, снижение масштабов злоупотребления алкогольной продукции, профилактика алкоголизма и наркомании» -18,5 тыс. рублей.

**5.2.3. Раздел «Национальная экономика**

Расходы по *разделу 0400 «Национальная экономика»* исполнены в сумме 22839,9 тыс. рублей, или на 94,3 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 7,0 процентов. В 2020 году исполнение составило 94,3 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование на:

- реализацию мероприятий по созданию занятости населения Междуреченского муниципального района (занятость детей и подростков – 45 подростков) – 100,7 тыс. рублей;

- расходы по возмещению убытков по социально-значимым внутрирайонным маршрутам автотранспорта (перевезено 4722 пассажира, количество рейсов составило – 1086) – 1396,5 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии бюджета области – 1382,5 тыс. рублей, из бюджета района – 14,0 тыс. рублей;

- на содержание и ремонты муниципальных дорог и мостов, обустройство ледовой переправы через р. Сухона и обустройство съезда к ней (за счет дорожного фонда) – 18147,4 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета области на поддержку дорожного хозяйства – 11458,3 тыс. рублей и субсидия на обеспечение подъездов к земельным участкам, предоставляемым отдельным категориям граждан – 258,5 тыс. рублей и 6430,6 тыс. рублей за счет местного бюджета (разработка ПСД и проверка проектно- сметной документации, проведен ремонт улицы Школьная в с. Старое протяженностью 256 метра, правовое оформление дорог, безопасность дорожного движения, противопаводковые мероприятия, устройство подъездов к земельным участкам, содержание автомобильных дорог в надлежащем техническом состоянии на территории поселений протяженностью 14,994 км.);

- на формирование земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в общей долевой собственности в рамках муниципальной программы «Совершенствования системы управления муниципального имущества и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020 – 2024 годы» -286,0 тыс. рублей, из них за счет субсидии бюджета области 232,7 тыс. рублей;

- на проведение комплексных кадастровых работ в рамках подпрограммы «Повышение эффективности управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом области» - 999,9 тыс. рублей, из них за счет субсидии из бюджета области – 207,0 тыс. рублей и федерального бюджета.

Также по данному разделу отражены следующие расходы: на реализацию мероприятий муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» - 1 909 4 тыс. рублей, в том числе:

- на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 591,7 тыс. рублей (за счет субсидии областного бюджета – 562,1 тыс. рублей), софинансирование из бюджета района – 29,6 тыс. рублей (доставка товаров осуществлялась в 21 малонаселенных и труднодоступных пункта);

- на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах – 1 259,0 тыс. рублей (в том числе за счет субсидии областного бюджета 839 ,7 тыс. рублей);

- проведение обучающих и информационных семинаров, тренингов, участие в областных выставках, ярмарках, конкурсах, формирование инвестиционных площадок – 58 ,7 тыс. рублей.

**5.2.4 Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Расходы *по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* исполнены в сумме 35046,7 тыс. рублей, или на 85,5 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 10,8 процента. В 2020 году исполнение составило 99,0 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование по подразделам:

*0501 «Жилищно коммунальное хозяйство»* расходы составили 15450,5 тыс. рублей, из них:

- перечисление имущественных взносов в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов» - 252,1 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт муниципального жилищного фонда в рамках муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилого фонда Междуреченского муниципального района на 2021 -2025 голы» – 602,5 тыс. рублей (ремонт кровли и замена пола в жилом доме по ул. Советской в с. Шуйское – 299,9 тыс. руб., составление ПСД и проверка достоверности определения сметной стоимости ремонта фундамента и пола – 80,0 тыс. руб., ремонт системы теплоснабжения в жилом доме в п. Туровец и системы водоснабжения в д. Врагово – 222, 6 тыс. руб.);

- на реализацию Национального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда", муниципальной программы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019 -2025 годы» улучшили жилищные условия путем приобретения благоустроенного жилья 11 семей, сумма расхода составила 14 595, 9 тыс. рублей.

*0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы составили 17403,2 тыс. рублей, из них:

- на реализацию муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 338,1 тыс. рублей, из них: 96,4 тыс. рублей на техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов, 165,7 тыс. рублей строительный контроль строительства распределительного газопровода в с. Шуйское, ул. Советская – Энергетиков и 76,0 тыс. рублей пуско-наладочные работы по пуску газа на построенных газораспределительных газопроводах;

- на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020 – 2025 годы» на строительство распределительного газопровода протяженностью 1096,0 м. в с. Шуйское ул. Советская – Энергетиков в сумме 6 171,9 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии областного и федерального бюджета – 6 011,1 тыс. рублей;

- на муниципальную программу «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского района на 2021-2025 годы» направлены средства в сумме 10893,2 тыс. рублей, из них на финансовое обеспечение затрат юридическим лицам, осуществляющим свою деятельность в сфере тепло-водоснабжения и оказывающим коммунальные услуги населению в сумме 8100,0 тыс. рублей, гидравлическая наладка и ремонт системы теплоснабжения блочно-модульной котельной 1194, 0 тыс. рублей, приобретение оборудования и расходы по содержанию муниципального имущества в целях подготовки объектов теплоснабжения к осенне-зимнему периоду – 1220,7 тыс. рублей, техническая документация на подключение к сети газопровода в п. Шейбухта, с. Старое и с. Спас-Ямщики – 175,4 тыс. рублей, определение сметной стоимости текущего ремонта объекта «Ремонт участка теплосети в с. Шуйское ул. Горького» - 24,3 тыс. рублей, поверка расходометра газа – 67,8 тыс. рублей, анализ воды природной и питьевой - 18,0 тыс. рублей, разработка проектно - сметной документации по объекту «Электроснабжение фельдшерско-акушерского пункта в д. Игумницево» - 11,0 тыс. рублей, обследование дымоходов – 4,0 тыс. рублей, разработка проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция водопроводной сети на Шейбухтовском СДК» - 4,0 тыс. рублей, на создание качественных коммунальных услуг - 74,0 тыс. рублей.

*0503 «Благоустройство»* расходы составили 693,0 тыс. рублей, из них:

- на реализацию Национального проекта «Формирование комфортной городской среды» на благоустройство общественных и дворовых территорий в сумме 693,0 тыс. рублей, в том числе:

благоустройство общественных территорий – 409,3 тыс. рублей на благоустройство детской площадки в с. Шуйское, из них за счет средств субсидии областного бюджета 123,4 тыс. рублей, средств федерального бюджета 248,7 тыс. рублей и средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений в бюджет района 37,2 тыс. рублей,

благоустройство дворовой территории в сумме 283,7 тыс. рублей с. Шуйское, ул. Горького, д.7, из них: за счет субсидии областного бюджета 83,8 тыс. рублей, федерального бюджета 168,9 тыс. рублей, средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджетов поселений в бюджет района 31,0 тыс. рублей.

*0505 «Другие вопросы в области жилищно - коммунального хозяйства»* расходы составили 1500,0 тыс. рублей на создание и использование запаса (резерва) топливных ресурсов в соответствии с постановлением администрации района от 08.07.2019 года №329 «О районном резерве материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» - 899,4 тыс. рублей (на закупку топливных дров для передачи МУП ММР «Жилищник-2»для отопления объектов социальной и жилищной сферы).

**5.2.5. Раздел «Охрана окружающей среды»**

Расходы *по разделу 0600 «Охрана окружающей среды»* исполнены в сумме 790,2 тыс. рублей, или на 76,9 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,1 процента. В 2020 году исполнение составило 100,0 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование по подразделам:

*0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания»* расходы составили 437,2 тыс. рублей, из них:

на проведение экологического лагеря и районной экологической конференции на базе МБОУ ДОД «Центр детского творчества» - 22,0 тыс. рублей;

на подписку периодических изданий по экологии на базе МБУК «Междуреченская ЦБС» - 9,0 тыс. рублей;

на проведение экологических акций, приобретение расходных материалов для субботника – 4,3 тыс. рублей;

на планировку территории полигона в с.Шуйское, определение остаточной вместимости полигона ТБО, транспортировка отходов – 385,0 тыс. рублей;

на приобретение фотоловушки – 9,7 тыс. рублей;

на проведение анализ питьевой и природной воды – 7,2 тыс. рублей.

*0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»* расходы составили 353,0 тыс. рублей. В рамках реализации национального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» проведены расходы на приобретение контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов в количестве 25 штук на сумму 353,0 тыс. рублей. Экономия в сумме 237,3 тыс. рублей сложилась в результате проведения конкурсных процедур.

**5.2.6. «Образование»**

Расходы *по разделу 0700 «Образование»* исполнены в сумме 121733,0 тыс. рублей, или на 99,9 процента от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 37,7 процента. В 2020 году исполнение составило 96,9 процентов.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование на:

- дошкольное образование – 22781,6 тыс. рублей;

- общее образование – 81633,5 тыс. рублей;

- дополнительное образование детей – 9631,1 тыс. рублей;

- мероприятия в области молодежной политики – 281,9 тыс. рублей;

- другие вопросы в области образования – 7404,9 тыс. рублей.

*По подразделу 0701 «Дошкольное образование»* отражены расходы на содержание 1 детского сада и 10 групп дошкольного воспитания при школах. Количество детей, посещающих детский сад и группы дошкольного воспитания составило 161 ребенок. Сумма расходов по данному подразделу составила 22781,6 тыс. рублей, из них:

субсидия на выполнение муниципального задания профинансирована на 100%. Кассовый расход составил 22 374,7 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции из областного бюджета 18 831,2 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 3 543,5 тыс. рублей;

субсидии на иные цели выделено 406,9 тыс. рублей, в том числе:

- приобретение видеокамеры – 4,0 тыс. рублей;

- монтаж системы речевого оповещения о террористической угрозе – 40,0 тыс. рублей;

- текущий ремонт процедурного кабинета – 78,0 тыс. рублей;

- выполнение работ по монтировке и пуско-наладочным работам системы АПС и СОУ – 250,0 тыс. рублей;

- приобретение продуктов питания для детей-инвалидов, детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 34,9 тыс. рублей.

*По подразделу 0702 «Общее образование»* отражены расходы на содержание 5 школ, одной начальной школы - детского сада. Количество детей, обучающихся в школах района, составило 433 человека. Все учреждения образования в течение года получали субсидию на выполнение муниципального задания. Сумма расходов по данному подразделу составила 81633,5 тыс. рублей, из них:

Расход субсидии на выполнение муниципального задания составил 75 036,0 тыс. рублей.

За счет субвенций проведены расходы на обеспечение общеобразовательного процесса (заработная плата и учебные расходы школ и детских садов) в сумме 71760,7 тыс. рублей, на доплату за выполнение функций классного руководителя – 4 491 ,9 тыс. рублей (ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций получают 45 педагогов), мероприятия по поддержке одаренных детей и талантливой молодежи – 102, 9 тыс. рублей, питание школьников – 1 528,3 тыс. рублей (питание получают 127 детей), содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья – 1 035,8 тыс. рублей (количество детей с ограниченными возможностями здоровья - 64 человека и 5 детей получают компенсацию на питание), и за счет средств субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных

организациях – 2644,6 тыс. рублей (количество детей, получающих бесплатное горячее питание 182 чел.), предоставлена денежная компенсация на питание в сумме 69, 3 тыс. рублей (количество обучающихся с ограниченными возможностями здоровья – 64 ребенка и 5 человек получают компенсацию на питание).

В том числе за счет средств бюджета района и субсидии областного бюджета на иные цели выделено и израсходовано 6 528,3 тыс. рублей, в том числе:

- изготовление, поставка и монтаж системы оповещения при возникновении чрезвычайных ситуаций в школах района (Шейбухтовской, Старосельской, Враговской, Туровецкой) – 297,0 тыс. рублей;

- монтаж оборудования системы видеонаблюдения в школах района (Старосельская и Туровецкая) – 116,3 тыс. рублей;

- приобретение хозяйственных материалов, установка и настройка оборудования – 97,8 тыс. рублей;

- монтаж охранной сигнализации, оборудование и ремонт комнаты охраны – 559,9 тыс. рублей;

- устройство наружного электроосвещения по периметру задания МБОУ «Шуйская СОШ» - 145,8 тыс. рублей;

- питание школьников 1 528,3 тыс. рублей, за счет субвенции на обеспечение питанием отдельных категорий граждан в соответствии с частью 5.2 статьи 2 закона области от 17 декабря 2007 года № 1719-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере образования». Количество детей, получающих льготное питание – 127 человек;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов – 2 644,6 тыс. рублей, 182 учащихся начальных классов получали бесплатное горячее питание;

- содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей-сирот, оставшихся без попечения родителей, за время их пребывания в соответствующем муниципальном (коррекционном) образовательном учреждении за счет субвенции из областного бюджета – 1015,8 тыс. рублей;

- единовременную выплату педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности за счет субвенции областного бюджета в сумме 20,0 тыс. рублей в 2021 году получил 1 молодой специалист;

- мероприятия по поддержке одаренных детей и талантливой молодежи – 102, 9 тыс. рублей. В рамках мероприятий организовано участие в районных конкурсах «Школа безопасности», «Безопасное колесо», «Новогодняя игрушка», награждение лучших учеников премией Главы района.

*По подразделу 0703 «Дополнительное образование»*  отражены расходы на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 9631,1 тыс. рублей. За счет средств бюджета района выделены субсидии на выполнение муниципальных заданий в сумме 8191,5 тыс. рублей.

Кроме того в 2021 году был продолжен эксперимент по персонифицированному финансированию дополнительного образования детей. Заключен договор и выданы сертификаты на дополнительное образование 215 детям. Расходы по персонифицированному финансированию детей составил 371,5 тыс. рублей.

Выделена субсидия ни иные цели в сумме 153, 4 тыс. рублей, в том числе на установку системы видеонаблюдения 49,6 тыс. рублей в МБУ ДОД «Шуйская ДШИ» и на монтаж системы оповещения о террористической угрозе МБУ ДО «Междуреченский ЦДО» 103,8 тыс. рублей.

Также по этому разделу отражены расходы на содержание казенного учреждения по обслуживанию учреждений бюджетной сферы в сумме 914,7 тыс. рублей (в части расходов на содержание прочего персонала по обслуживанию учреждений дополнительного образования детей).

*По подразделу 0707 «Молодежная политика»* отражены расходы в сумме 281,9 тыс. рублей, из них:

на проведение мероприятий по молодежной политике за счет средств бюджета района – 50,0 тыс. рублей. Всего в течение года было проведено 179 мероприятий. («Зарница», «Неделя в армии», «Вологодское подворье» и другие);

на организацию отдыха детей в каникулярное время – 231,9 тыс. рублей (оздоровлено 586 детей).

*По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования»* отражены расходы на содержание отдела образования, казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы».

По данному подразделу расходы составили – 7404,9 тыс. рублей, в том числе:

- на содержание отдела образования – 2382,7 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» – 5007,8 тыс. рублей;

- на муниципальную программу «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района на 2021 – 2025 годы» приобретены 267 светоотражающие приспособления (фликеры) в школы на сумму 14,4 тыс. рублей.

**5.2.7. Раздел «Культура, кинематография»**

Расходы *по разделу 0800 «Культура, кинематография»* исполнены в сумме 31797,4 тыс. рублей, или на 99,1 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 9,8 процента. В 2020 году исполнение составило также 99,3 процента.

По данному разделу отражены расходы на содержание учреждений бюджетного типа: централизованной библиотечной системы, центра культурного развития и музея. Финансирование проводится в соответствии с муниципальной программой «Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

Расходы по отрасли культура осуществлялись за счет средств бюджета района и за счет иных межбюджетных трансфертов из федерального и областного бюджетов на комплектования книжных фондов библиотеки, укрепление материально-технической базы учреждений культуры и капитальный ремонт домов культуры и социальной инфраструктуры.

*По подразделу 0801 «Культура»* отражены расходы в сумме 28999,9 тыс. рублей, в том числе:

Субсидия на выполнение муниципального задания по учреждениям культуры профинансирована на 100%. Направлено на выполнения муниципального задания - 18994,7 тыс. рублей.

Кроме того направлена субсидия на иные цели направлена в сумме 10 005,2 тыс. рублей (97,1%) из них:

- иные межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований в сумме 340,0 тыс. рублей израсходованы в полном объеме на подписные издания;

- субсидия на проведение капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах, за исключением домов культуры, расположенных на территориях административных центров муниципальных районов в рамках реализации регионального проекта «Культурная среда» в сумме 2 271,9 тыс. рублей (субсидия областного бюджета 2 249,2 тыс. рублей и софинансирование за счет средств бюджета района 22,7 тыс. рублей) направлена на капитальный ремонт здания филиала БУК ММР «Центр культурного развития» в д. Игумницево – 2 098,3 тыс. рублей и приобретение стульев секционных для зрительного зала – 173,6 тыс. рублей;

- за счет средств иного межбюджетного трансферта на государственную поддержку лучших сельских учреждений культуры в рамках реализации национального проекта «Творческие люди» направлено 104,2 тыс. рублей на приобретение мультимедийного оборудования и оргтехники для детского филиала МБУК «Междуреченская ЦБС»;

- субсидия на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы сельских библиотек в сумме 1 386,4 тыс. рублей (из них за счет субсидии областного бюджета 1 372,5 тыс. рублей), в том числе капитальный ремонт Хожаевского филиала МБУК «Междуреченская ЦБС» - 877,8 тыс. рублей, приобретены мебель, жалюзи, ноутбук, проектор, МФУ, экран – 508,5 тыс. рублей;

- в рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020-2025 годы» направлены средства в сумме 5 146,8 тыс. рублей на завершение капитального ремонта здания МБУК «Междуреченский ЦКР», в том числе за счет субсидии областного бюджета и федерального бюджета – 5089,5 тыс. рублей, средства бюджета района – 57,3 тыс. рублей;

- за счет средств субсидии на иные цели из бюджета района выделены и израсходованы средства в сумме 755,9 тыс. рублей, из них:

ремонт АПС в филиале Спас-Ямщиковского ДК - 59 ,7 тыс. рублей,

разработка ПСД на ремонт филиала Шейбухтовского ДК – 275,0 тыс. рублей,

оплата услуг строительного контроля при выполнении работ по капитальному ремонту МБУК « Междуреченский ЦКР» в с. Шуйское – 116,4 тыс. рублей,

приобретение металлических дверей для МБ – 125,0 тыс. рублей,

ремонт МБУК «Междуреченский ЦКР» - 62,7 тыс. рублей,

монтаж и установка пожарной сигнализации в МБУК «ЦБС» - 48,5 тыс. рублей;

монтаж и установка системы видеонаблюдения – 68,6 тыс. рублей.

*По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии »* отражены расходы на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» в части обслуживания учреждений культуры. Расход составил 2 797,5 тыс. рублей, или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

**5.2.8. Раздел «Здравоохранение»**

По **разделу 0900 «Здравоохранение»** расходы составили 276,3 тыс. рублей, или на 100,0 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,1 процента. В 2020 году исполнение составило 99,4 процента.

*По подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие населения»* расходы составили 267,3 тыс. рублей, в том числе за счет субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в соответствии с законом области от 25 декабря 2013 года № 3248-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных» - 79,8 тыс. рублей и за счет субвенции на выполнение отдельных государственных полномочий по отлову и содержанию безнадзорных животных в соответствии с законом области от 15 января 2013 года № 2966-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по отлову и содержанию безнадзорных животных» – 187,5 тыс. рублей.

*По разделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»* проведена оплата членского взноса в Ассоциацию «Здоровые города, районы и поселки» в сумме 9,0 тыс. рублей.

**5.2.9. Раздел «Социальная политика»**

Расходы *по разделу 1000 «Социальная политика»* исполнены в сумме 9770,3 тыс. рублей, или на 99,7 процента от годовых назначений с учетом увеличения лимитов бюджетных обязательств. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 3,0 процента. В 2020 году исполнение составило 100,0 процентов.

*По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение»* отражены расходы на доплату к пенсиям муниципальным служащим в сумме 1090,1 тыс. рублей (97,4%), доплату получали 34 человека.

*По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы составили 7727,4 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненным годовым бюджетным назначениям, из них:

- на муниципальную программу «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в сумме 950,7 тыс. рублей, в том числе, за счет субсидий на реализацию ФЦП «Жилище» подпрограммы «Обеспечения жильем молодых семей» в сумме 284,9 тыс. рублей, за счет субсидий областного бюджета – 421,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 244,5 тыс. рублей (субсидию получили две семьи, состоящая из 6 – ти человек, общая площадь составляет 116,02 кв. м.);

- на муниципальную программу «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 1713,6 тыс. рублей, в том числе, за счет субсидий из федерального бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности – 108,6 тыс. рублей, за счет из областного бюджета на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности – 1519,3 тыс. рублей, за счет средств бюджета района – 85,7 тыс. рублей, (на строительство жилья получили 1 молодая семья из 4-х человек, ввод жилья планируется в 2022 году);

- на социальную поддержку детей из многодетных семей, приемных семей, имеющих в своем составе трех и более детей, по предоставлению денежных выплат на проезд и приобретение комплекта одежды – 793,6 тыс. рублей (денежные выплаты на проезд получили 145 ребенка, на приобретение комплекта одежды - 95 детей);

- на оказание других видов социальной помощи (ЕДК специалистам, работающим и проживающим в сельской местности) – 1314,7 тыс. рублей (получили единовременную денежную компенсацию 75 человек);

- на выплаты за звания «Почетный гражданин района» – 7,0 тыс. рублей (выплату получили 7 человек);

- на предоставление единовременной денежной выплаты взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 2947,8 тыс. рублей (выплату получили - 13 семей).

*По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства»* расходы составили 775,0 тыс. рублей, из них:

- на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в муниципальном образовательном учреждении – 775,0 тыс. рублей (получателями данной выплаты в 2021 году стали 171 человека).

*По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»* расходы составили 177,8 тыс. рублей, из них:

- на государственную поддержку Междуреченской районной организации Общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (ВОИ) – 177,8 тыс. рублей.

**5.2.10. Раздел «Физическая культура и спорт»**

Расходы *по разделу 1100 «Физическая культура и спорт»* исполнены в сумме 29065,9 тыс. рублей, или на 98,1 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 2,4 процента. В 2020 году исполнение составило также 90,8 процента.

*По подразделу 1101 «Физическая культура*» расходы составили в сумме 160,7 тыс. рублей на проведение мероприятий по физической культуре и спорту (проведено 148 мероприятий различного уровня).

*По подразделу 1102 «Массовый спорт»* расходы составили 28905,2 тыс. рублей, в том числе отражены расходы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетным учреждением ФОК «Сухона» в сумме 4 887,4 тыс. рублей, капитальный ремонт спортивной площадки у БУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское 24 017,8 тыс. рублей. Средства на содержание БУ ФОК «Сухона» выделялись в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели. Профинансированы на 100,0 процента.

В том числе субсидии на иные цели направлено всего 858,0 тыс. рублей, в том числе на:

- на организацию и проведение на территории района по месту жительства и (или) месту отдыха организованных занятий физической культурой – 333,3 тыс. рублей, в том числе за счет субсидии областного бюджета 300,0 тыс. рублей;

- на ремонт зенитного фонаря на кровле здания ФОК «Сухона» - 435,0 тыс. рублей,

- на монтаж системы видеонаблюдения, приобретения оборудования для установки системы видеонаблюдения и приобретение расходных материалов – 89,7 тыс. рублей.

В рамках реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020 – 2025 годы» за счет субсидии на разработку и реализацию инициативных проектов комплексного развития сельских территорий выделены средства на капитальный ремонт спортивной площадки у БУ ФОК «Сухона» в с. Шуйское в сумме 24 017,8 тыс. рублей, из них за счет средств областного и федерального бюджета 22 680,2 тыс. рублей, средств бюджета района 1 337,5 тыс. рублей.

**5.2.11. Раздел «Средства массовой информации»**

Расходы *по разделу 1200 «Средства массовой информации»* исполнены в сумме 729,9 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,2 %. В 2020 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены расходы на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг автономным муниципальным учреждением «Редакция газеты «Междуречье» в сфере периодической печати и издательства газеты «Междуречье» в сумме 729,9 тыс. рублей.

**5.2.12. Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга»**

Расходы *по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»* исполнены в сумме 15,8 тыс. рублей, или на 93,5 процентов от годовых назначений.

Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 0,005 %. В 2020 году расходы по данному разделу не осуществлялись.

В данном разделе отражены расходы по уплате процентов за пользование бюджетным кредитом, привлеченным в 2021 году, в сумме 15,8 тыс. рублей.

**5.2.13. Раздел «Межбюджетные трансферты»**

Расходы по *разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»* исполнены в сумме 18090,0 тыс. рублей, или на 100 процентов от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета района составила 5,7 процента. В 2020 году исполнение расходов по данному разделу составило 100 процентов.

В данном разделе отражены дотации бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований в сумме 7553,2 тыс. рублей, из них за счет субвенции на выполнение государственных полномочий в сфере межбюджетных отношений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 723,6 тыс. рублей и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений в сумме 7018,7 тыс. рублей и на иные межбюджетные трансферты – 3518,1 тыс. рублей на реализацию расходных обязательств в части обеспечения выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений.

*В тексте проекта решения «Об исполнении бюджета за 2021 год» в Приложении 2 необходимо исключить строки как повторяющиеся дважды:*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Мероприятия в области спорта и физической культуры* | *976* | *11* | *01* | *30 0 04 20600* |  | *46,3* |  | *46,3* | *46,3* |
| *Субсидии бюджетным учреждениям* | *976* | *11* | *01* | *30 0 04 20600* | *610* | *46,3* | *46,3* | *46,3* |

*В Приложении 3 допущена опечатка:*

*в строке «Иные дотации 14 02 7018,7» необходимо заменить строкой «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 14 02 7018,7».*

*В приложениях 2 и 3 имеются расхождения в суммовом выражении по разделу 0801 и 0804, и так в приложении 3 необходимо по подразделу 0801 «Культура» цифру «29000,0» заменить на цифру «28999,9» и по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» цифру «2797,4» заменить на цифру «2797,5».*

**5.3. Состояние активов и финансовые обязательства района,**

**дебиторская и кредиторская задолженность субъектов бюджетной отчетности**

Согласно балансу (форма 0503130) и сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168) нефинансовые активы составили на 01 января 2022 года 20415,9 тыс. рублей, в сравнении с данными 2020 года сумма нефинансовых активов увеличились на 3416,5 тыс. рублей, или на 20,1 процента.

Изменение произошло в основном за счет поступления и списания следующих объектов недвижимости:

- нежилые помещения (здания и сооружения) *увеличение* на 195,9 тыс. рублей;

- машин и оборудования *увеличение* на 301,5 тыс. рублей;

- транспортные средства *увеличение* на 2480,0 тыс. рублей;

- производственного и хозяйственного инвентаря *увеличение*  на 423,1 тыс. рублей;

- прочие основные средства *увеличение* на 16,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года приобретено основных средств на сумму 19518,6 тыс. рублей, в том числе:

- нежилые помещения в сумме 6011,1 тыс. рублей, из них:

получено безвозмездно от администрации района в КУ ММР «ЦОД УБС» здания в с. Шуйское, ул. Сухонская набережная дом 9 стоимостью 5815,2 тыс. рублей и ул. Шапина, дом 12 – 195,9 тыс. рублей;

- машины и оборудования в сумме 513,7 тыс. рублей, (оргтехника, веб камера, радиотелефоны, цифровая камера, флэш диски, жесткий диск, электронасос, переплетная машинка, коммутатор, система видеонаблюдения, калькуляторы, маршрутизатор, ноутбук, флеш накопители, телефон, рециркулятор);

- транспортные средства – иное движимое имущество в сумме 2480,0 тыс. рублей поступило безвозмездно КУ ММР «ЦДО УБС» от администрации района Аэролодка «Охотник 650»;

- производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 593,0 тыс. рублей (стеллажи металлические архивные, термометр, жалюзи, мебель, контейнеры для ТБО, водонагреватель, светильники, печать, информационный стенд);

- прочие основные средства приобретены на сумму 56,0 тыс. рублей (фото ловушка, дальномер, весла, якорь, огнетушители, стенды, металлическая вешалка, рулонная штора);

- приобретены основные средства в сумме 3642,7 тыс. рублей (оргтехника, электрический насос, переплетная машинка (электр), коммутатор, система видеонаблюдения на ТС, Аэродка "Охотник 650", стеллажи металлические архивные, рециркулятор, термометр, жалюзи, мебель, контейнеры для ТБО, водонагреватель, фото ловушка, дальномер, весла, якорь, калькулятор, огнетушители, стенды, маршрутизатор, телефон, рециркулятор, накопитель, светильники, металлическая вешалка, рулонная штора, печать);

- земля на сумму 508,1 тыс. рублей поступила в КУ ММР «ЦОД УБС»;

- приобретены запасные части на сумму 4214,2 тыс. рублей (продукты питания, стройматериалы, канцелярские принадлежности, бумага, запасные части к оргтехнике, цветы, ценные подарки, медикаменты, ГСМ, древесина смешанных пород, немаркированные конверты, открытки, маски, хлоргексидин, картриджи, хозяйственные товары), в т.ч поступили безвозмездно - 48 645,00 руб. (школьные принадлежности поступили от АОУ ВОДПО «ВИРО»);

- вложения в материальные запасы 1500,0 тыс. рублей.

Уменьшение основных средств на сумму 18390,1 тыс. рублей, в том числе:

нежилые помещения на сумму 5815,2 тыс. рублей передано безвозмездно от администрации района в КУ ММР "ЦОД УБС" здание с. Шуйское, ул. Сухонская набережная, дом. 9;

машины и оборудование на сумму 212,2 тыс. рублей (списано по актам оргтехника, радиотелефоны, цифровая камера, флэш диски, твердотельный жёсткий диск, веб камеры, электрический насос, архивно - переплётная машинка на нить YG-168-1, маршрутизатор, ноутбук, флэш-накопители, телефон, мобильный ПК, монитор, принтер, системный блок, рециркулятор, калькулятор, накопитель);

производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 169,9 тыс. рублей (списаны стеллажи металлические архивные, термометр, мебель, водонагреватель, жалюзи, светильники, печать, информационный стенд);

прочие основные средства получены на сумму 40,0 тыс. рублей (списаны фото ловушка, весла, якорь, огнетушители, стенды, термометр, металлическая вешалка, рулонная штора);

начислено амортизация нежилых помещений, машин и оборудования, транспортных средств и производственного и хозяйственного инвентаря – 1700,3 тыс. рублей;

списаны основные средства на сумму 3642,7 тыс. рублей ( оргтехника, электронасос, переплетная машинка, система видеонаблюдения на Аэролодку, стеллажи, огнетушитель, жалюзи и т.д);

списаны со счета 106.11. 000 стоимость ПСД на сумму 680,0 тыс. рублей;

списаны материальные запасы на сумму 4629,8 тыс. рублей (продукты питания, строй и канцтовары, бумага, запасные части к оргтехнике, ГСМ подарки ценные, медикаменты, и т.д.);

топливные дрова в сумме 1500,0 тыс. рублей.

Кроме того в 2021 году поступило имущество казны на сумму 32900,2 тыс. рублей и выбыло – 17670,1 тыс. рублей.

Движение основных средств отражено в отчете ф. 0503168 и пояснительной записке.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета района отражен в консолидированном балансе по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 12782,9 тыс. рублей, в том числе: по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 6002,7 тыс. рублей, по дотации бюджету района – 6780,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность увеличилась на 107,9 тыс. рублей, или на 59,6%, и составила 289,0 тыс. рублей, в том числе:

задолженность по налоговой инспекции – 9,3 тыс. рублей;

задолженность по авансовому отчету на немаркированные конверты – 0,3 тыс. рублей;

задолженность по услугам связи - 34,2 тыс. рублей;

задолженность по коммунальным услугам (тепло и электроэнергии) – 23,0 тыс. рублей;

задолженность за техобслуживание газопровода – 2,7 тыс. рублей;

задолженность по взносам на капитальный ремонт – 33,2 тыс. рублей;

задолженность перед ООО «ПромСтройЭксперт» за капитальный ремонт спортплощадки МБУ ФОК «Сухона» – 144,6 тыс. рублей;

задолженность УК «Мы ВМЕСТЕ» плата за содержание жилья - 6,4 тыс. рублей;

задолженность перед ИП Федоров за заправку картриджей – 1,5 тыс. рублей;

задолженность перед БУ ВО «ЦИТ» за услугу по обеспечению VipNet Client – 2,9 тыс. рублей;

задолженность за декабрь 2021 года перед ФГБУ ГЦАС «Вологодский» за анализ воды, и перед ООО «Северная сбытовая компания» (вознаграждение за единую квитанцию) -28,8 тыс. рублей;

задолженность по больничному листу за декабрь 2021 года за счет организации и перед МРИ ФНС № 1 по Вологодской области по НДФЛ - 1,8 тыс. рублей;

задолженность за приобретение картриджа – 0,3 тыс. рублей;

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2022 года увеличилась на 152415,6 тыс. рублей, или на 26,4%, и составила 729455,2 тыс. рублей, в том числе:

начислены доходы по договорам на аренду помещения на 2022-2024 годы ГП ВО ГПТП "Формация" – 300,0 тыс. рублей;

начислена аренда за земельные участки по договорам аренды с физическими лицами – 2430,0 тыс. рублей;

начислена аренда за земельные участки по договорам аренды с юридическими лицами – 1800,0 тыс. рублей;

начислена аренду имущества организациям на 2022-2024 годы: ООО "Вологодская транспортная компания автобусы", ООО "Приток", Теплосеть, АО "Экоферма"Междуречье" – 900,0 тыс. рублей;

начислены доходы по договорам на аренду помещений ИП Каюмов К.С., ИП Сазонова И.Ю., нотариус, Невзорова Е.Г. – 240,9 тыс. рублей;

начислены доходы по областным дотациям, субсидиям, субвенциям и иным межбюджетным трансфертам на 2022-2024 годы – 722534,5 тыс. рублей;

предоплата АО "Почта России" за услуги связи за январь 2022 год – 3,7 тыс. рублей;

предоплата ПАО "Россети Северо Запад» за технологическое присоединение по ТУ и в АО "Газпром газораспределение Вологда" за подключение к сети газораспределения - 125,8 тыс. рублей;

выданы авансы в подотчет – 16,0 тыс. рублей;

просроченная задолженность по аренде земельных участков в связи с несвоевременной оплате, в том числе пени – 1100,3 тыс. рублей;

переплата по взносам по ФСС – 1,3 тыс. рублей;

переплата по взносам по ФОМС – 2,7 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 1132,9 тыс. рублей.

**5.4. Бюджетные инвестиции. Другие расходы инвестиционного характера**

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2021 года составил 21889,4 тыс. рублей. В отчетном периоде произошло увеличение капитальных вложений на 4959,0 тыс. рублей за счет приобретения оборудования и оргтехники, инвентаря производственного и хозяйственного, прочих основных средств и материальные запасы (топливные дрова).

Уменьшение капитальных вложений на сумму 5639,0 тыс. рублей, в том числе:

оприходованы топливные дрова – 1500,0 тыс. рублей;

принят к учету объект распределительный газопровод в с. Шуйское, ул. Энергетиков и ПСД – 4139,0 тыс. рублей.

Остаток по счету 110600000 «Вложения в нефинансовые активы» по состоянию на 01.01.2022 года составил 21209,4 тыс. рублей, в том числе:

- объект «Разводящие сети газопровода в п. Туровец Междуреченского района – 10 724,8 тыс. рублей;

- обустройство родника Михаила Архангела в с. Старое Междуреченского района – 55,0 тыс. рублей;

- объект полигона ТБО сельского поселения Старосельское Междуреченского района – 8 749,6 тыс. рублей;

- система водоотведения жилых домов №8,9,10 по ул. Советская в с. Шуйское Междуреченского района - 1 680,0 тыс. рублей;

Всем объектам незавершенного строительства присвоен учетный номер.

**5.5. Расходы на реализацию муниципальных программ в 2021 году**

Анализ исполнения районных целевых программ, долгосрочных целевых программ за 2021 год приведен в таблице 6.

Анализ исполнения муниципальных программ

за 2021 год

Таблица 6 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование муниципальной программы | План | факт | % исполнения |
| 1. | «Развитие образования Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» | 110 062 961,40 | 110 033 591,21 | 100,0 |
| 2. | Муниципальная программа «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» | 16 223 974,20 | 14 595 947,83 | 90,0 |
| 3 | Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы " | 950 670,00 | 950 670,00 | 100,0 |
| 4. | Муниципальная программа "Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района на 2021– 2025 годы | 4 122 116,74 | 4 053 990,87 | 98,3 |
| 5. | Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020-2025 годы» | 37 878 388,90 | 37 050 105,11 | 97,8 |
| 6. | Муниципальная программа "Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» | 1 051 528,04 | 814 238,99 | 77,4 |
| 7. | Муниципальная программа «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года» | 338 400,00 | 338 140,25 | 99,9 |
| 8. | Муниципальная программа "Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на 2021 - 2025 годы" | 20 856 435,46 | 19 543 839,59 | 93,7 |
| 9. | Муниципальная программа "Развитие культуры и туризма в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы" | 28 671 142,84 | 28 651 142,84 | 99,9 |
| 10. | Муниципальная программа "Формирование современной городской среды на территории села Шуйское сельского поселения Сухонское Междуреченского муниципального района на 2018-2025 годы" | 692 986,25 | 692 986,25 | 100 |
| 11. | Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» | 1 983 383,84 | 1 909 431,08 | 96,3 |
| 12. | Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» | 5 069 733,33 | 5 048 103,70 | 99,6 |
| 13. | Муниципальная программа "Управление финансами Междуреченского муниципального района Вологодской области на 2021-2025 годы" | 32 995 910,36 | 32 991 708,62 | 99,99 |
| 14. | Муниципальная программа "Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" | 14 969 246,00 | 10 893 161,49 | 72,8 |
| 15. | Муниципальная программа "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" | 760 000,00 | 602 504,74 | 79,3 |
| 16. | Муниципальная программа «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020- 2024 годы» | 5 604 089,28 | 5 448 068,36 | 97,2 |
| 17. | Муниципальная программа «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» | 40 525 082,47 | 40 393 937,98 | 99,7 |
|  | Всего по муниципальным программам | 322 756 049,11 | 314 011 568,91 | 97,3 |

В бюджете района на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 322756,0 тыс. рублей, или 97,3 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 17 муниципальных программ в полном объеме (100,0 и 99,9%) использованы бюджетные назначения по 6 муниципальным программам с общим объемом финансирования 173678,4 тыс. рублей, или 55,4 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 11 целевым программам с объемом финансирования 149077,6 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 8744,4 тыс. рублей или 97,3 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 322756,0 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования в связи с фактической потребностью по следующим муниципальным программам:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» в сумме 1628,1 тыс. рублей;

- «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района на 2021– 2025 годы» в сумме 68,1 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 828,3 тыс. рублей;

- "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" в сумме 157,5 тыс. рублей;

- «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2021-2025 годы» в сумме 1312,6 тыс. рублей;

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» в сумме 74,0 тыс. рублей;

- «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» в сумме 131,2 тыс. рублей;

- «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы» в сумме 156,0 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы средства по 1 муниципальным программам в связи с экономией в результате конкурсных процедур:

- "Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 237,2 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы средства по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в связи с ограничением в проведении мероприятий при распространении COVID – 19 в сумме 21,6 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы средства по муниципальной программе «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" в связи с не исполнением контракта по разработке проектно-сметной документации на ремонт котельных в сумме 4076,0 тыс. рублей.

При реализации муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» направлены средства на капитальный ремонт спортивной площадки у ФОК «Сухона» в с. Шуйское, на строительство распределительного газопровода протяженностью 1096,0 метров в с. Шуйское, ул. Советская – Энергетиков, на завершения капитального ремонта здания МБУК «Междуреченский ЦЛР»,на улучшение жилищных условий гражданам, проживающие в сельской местности, в том числе молодые семьи и молодые специалисты, по данной программе на строительство жилья получила одна молодая семья из 4-х человек, ввод жилья планируется в 2022 году.

При реализации муниципальной программы «Развитие газификации на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 года» проведено техническое и аварийно-диспетчерское обслуживание построенных распределительных газопроводов.

При реализации муниципальной программы «Обеспечение жильем молодых семей в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» получили субсидию на улучшение жилищных условий 2 семьи, состоящие из 6-ти человек, общая площадь составляет 116,02 квадратных метра;

При реализации муниципальной программы «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2021-2021 годы» перевезено в 2021 году 4722 пассажиров автомобильным транспортом, отремонтировано 256 км. дорог в селе Старое, кроме того на содержание дорог протяженностью 218,598 км. и мостов – 7348 кв. метров, на устройство и содержание ледовой переправы и обустройство съезда к ней.

При реализации муниципальной программы «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы» выполнены комплексные кадастровые работы по межеванию земельных участков площадью 655,1 гектаров.

При реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» производилась услуга мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, доставка товара осуществлялась в 21 малонаселенных и труднодоступных населенных пункта.

При реализации муниципальной программы «Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» проведена планировка территории полигона в с. Шуйское, определение остаточной вместимости полигона ТБО, транспортировка отходов.

При реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2016-2020 годы» проведено спортивных мероприятий различного уровня в количестве 148.

При реализации муниципальной программы «Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021 -2025 годы» выделялись средства в сумме 10893,2 тыс. рублей, из них 8100,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение затрат юридическим лицам, осуществляющим свою деятельность в сфере тепло-водоснабжения и оказывающим коммунальные услуги населению, на гидравлическую наладку и ремонт системы теплоснабжения блочно -модульной котельной, на ремонт участка теплотрассы в с. Шуйское по ул. Горького, на подготовку объектов теплоэнергетики к работе в осенне-зимний период, данная программа исполнена на 72,8 процента в связи с не исполнением контракта по разработке проектно-сметной документации на ремонт котельных.

При реализации муниципальной программы «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» ремонт кровли и замена полов в муниципальном жилом доме по ул. Советская в с. Шуйское.

**6. Предоставление и погашения бюджетных кредитов и обязательств по муниципальным гарантиям за 2021 год**

**6.1. Предоставление бюджетных кредитов за 2021 год**

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года №54 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджетом района предусматривается получение бюджетного кредита в размере 8100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановлением Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» в бюджет района получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановлением Правительства Вологодской области от 11.11.2021 года №1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800,0 тыс. рублей сроком на 2 года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении суммы рассрочки по основному долгу на 2000,0 тыс. рублей с утверждением графика рассрочки на 2 года, до декабря 2023 года.

В целях снижения уровня долговой нагрузки бюджета района по состоянию на 1 января 2022 года, бюджетный кредит в 2021 году погашен в объеме 6 100,0 тыс. рублей.

**6.2. Муниципальный долг района за 2021 год**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года №54 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2021 год муниципальный долг по состоянию на 01 января 2022 года составил 2000,0 тыс. рублей, или 7,5% к общему объему доходов бюджета района на 2021 год без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Муниципальный долг не превышает объема, предусмотренного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В связи, с чем План мероприятий по снижению долговой нагрузки не разрабатывался.

**6.3. Предоставление обязательств по муниципальным гарантиям и их исполнение**

В соответствии решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года №54 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», также в соответствии с данными отчета об исполнении бюджета за 2021 год муниципальные гарантии не предоставлялись и расходы на обслуживание муниципального долга не проводились.

Установленный бюджетом района верхний предел муниципального внутреннего долга на 01 января 2022 года, утвержденный в бюджете района в размере 0,0 тыс. рублей, в том числе муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года муниципальные гарантии из бюджета района не предоставлялись.

**7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главный администраторов доходов бюджета района, распорядителей (получателей) средств бюджета района за 2021 год**

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов и распорядителей средств бюджета района проведена в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В ходе внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год установлено следующее:

годовая бухгалтерская отчетность главных распорядителей средств бюджета в соответствии с п.11.1 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с учетом дополнений и изменений (далее Инструкция) состоит для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета из следующих форм:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503130);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);

- отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- справку 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);

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128 НП);

- пояснительную записку (ф. 0503160);

- сведения об исполнении бюджета (0503164);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф.0503171);

- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств(0503171);

- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);

- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);

- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателей бюджетных средств (во временном распоряжении) (ф.0503178);

- справка о суммах консолидированных поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184);

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

- распределительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

В текстовой части Пояснительных записок указаны те формы бюджетной отчётности, которые не заполнялись (не представлялись) ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Отчетность предоставлена Управлением финансов района, Отделом образования района, Администрацией района, Представительным Собранием района без нарушения установленного срока.

Целью проверок являлось обеспечение уверенности в том, что бухгалтерская отчетность данных учреждений не содержит существенных искажений, которые бы оказали влияние на достоверность консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлено, что предоставлена бюджетная отчетность для проверки соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. При проверке годовой отчетности установлены следующие нарушения:

в Отделе образования *- в соответствии с* [*пунктом 5 статьи 160.2-1*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D381297498C96A9F285863392A0418098D4E324C1BF235323DDF1F6BB06FFFFCCAB2A6D39D4087E0AA3I6F) *Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.*

[*Пунктом 3*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D3812974F8B99AFF285863392A0418098D4E324C1BF275322DFFBA7E116FBB698AE356523CA0E600A34F2AFI0F) *федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н, определено, что основанием организации внутреннего финансового аудита является одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора средств местного бюджета:*

*а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;*

*б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита;*

*в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.*

*В нарушение* [*пункта 3*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D3812974F8B99AFF285863392A0418098D4E324C1BF275322DFFBA7E116FBB698AE356523CA0E600A34F2AFI0F) *федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н, в отделе образования не создан субъект внутреннего финансового аудита, поскольку отдел образования имеет восемь подведомственных учреждений.*

*При проверке первичных документов по движению нефинансовых активов подведомственных учреждений было выявлено нарушение по учету основных средств в МБОУ «Шейбухтовская ООШ». Противопожарная дверь стоимостью 70,3 тыс. рублей оприходована в состав основных средств Учреждения. В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.12.2016 года №257-н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», пунктов 99 и 118 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" окна и двери, которые необходимы для ремонта зданий (помещений) относятся к материальным запасам как готовые к установке строительные конструкции и детали. Несмотря на то, что срок эксплуатации их составляет больше года, они не являются основным средством, так как не могут использоваться самостоятельно.* *Если приобретаются и устанавливаются (заменяются) окна, двери по одному договору, то такие расходы отражаются по* [*подстатье 225*](consultantplus://offline/ref=42F4547B37FDD15E99C6627051BCF165122A56E4E28F9116FA9297F0FDE74BA94414D708E0D9F6A82C9AFA3967BB02C48C1813961C00B9E2DC56I) *"Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ (*[*п. 10.2.5*](consultantplus://offline/ref=42F4547B37FDD15E99C6627051BCF165122A56E4E28F9116FA9297F0FDE74BA94414D708E0D9F6A82C9AFA3967BB02C48C1813961C00B9E2DC56I) *приказа Минфина РФ от 29.11.2017 года №209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления").*

*В ходе сверки данных Пояснительной записки с данными формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» выявились разночтения расходов по подразделам 0702, 0707 и 1003. Итак: - по подразделу 0702 допущена ошибка. Ежемесячное денежное вознаграждение на выплату педагогическим работникам за классное руководство в сумме 4491,9 тыс. рублей отражено, как выплата за счет субсидии на иные цели. Однако расходы произведены как субсидия на выполнение муниципального задания;*

*- расходы по подразделу 0707 в сумме 231,9 тыс. рублей не нашли отражения в Пояснительной записке;*

*- по подразделу 1003 не отражены расходы по выплате стипендии студентам в сумме 8,0 тыс. рублей;*

в Администрации района  *- в соответствии с* [*пунктом 5 статьи 160.2-1*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D381297498C96A9F285863392A0418098D4E324C1BF235323DDF1F6BB06FFFFCCAB2A6D39D4087E0AA3I6F) *Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.*

[*Пунктом 3*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D3812974F8B99AFF285863392A0418098D4E324C1BF275322DFFBA7E116FBB698AE356523CA0E600A34F2AFI0F) *федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н, определено, что основанием организации внутреннего финансового аудита является одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора средств местного бюджета:*

*а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;*

*б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита;*

*в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.*

*В нарушение* [*пункта 3*](consultantplus://offline/ref=21CDB8DC44698DCB27A0D1A7CB0D3812974F8B99AFF285863392A0418098D4E324C1BF275322DFFBA7E116FBB698AE356523CA0E600A34F2AFI0F) *Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н, в Администрации района не создан субъект внутреннего финансового аудита, поскольку Администрация района имеет девять подведомственных учреждений.*

*Анализируя расходование средств бюджета района следует отметить неэффективное расходование бюджетных средств на содержание муниципального жилья - 716,3 тыс. рублей. На оплату коммунальных услуг пустующих жилых и нежилых помещений, находящихся в муниципальной собственности, направлено 563,0 тыс. рублей на закупку энергетических ресурсов, 153,2 тыс. рублей – прочая закупка товаров, работ и услуг.*

**8. Выводы**

Годовой отчет об исполнении бюджета района за 2021 год представлен в ревизионную комиссию Представительного Собрания района в установленный срок, в объеме, предусмотренном Положением о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе. Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Представительного Собрания района «Об утверждении отчета об исполнении бюджета района за 2021 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета района.

В бюджет района за 2021 год поступили доходы в объеме 313189,7 тыс. рублей, или 99,8 процента от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета исполнены в сумме 323335,2 тыс. рублей, или 97,3 процента. Бюджет района исполнен с дефицитом в размере 10145,5 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановлением Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» в бюджет района получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг по состоянию на 01 января 2022 года составил 2000,0 тыс. рублей, или 7,5% к общему объему доходов бюджета района на 2021 год без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Муниципальные гарантии не планировались и в течение года не предоставлялись.

Остаток средств на счетах бюджета на конец года составил 12782,9 тыс. рублей, в том числе:

по собственным доходам (налоговым и неналоговым) – 6002,7 тыс. рублей;

по дотации бюджету района – 6780,2 тыс. рублей.

В сравнении с 2020 годом доходы уменьшились на 22637,6 тыс. рублей, или 7,8 процента, в том числе налоговые на 5931,5 тыс. рублей, или на 9,6 процента, неналоговые увеличились на 3537,7 тыс. рублей, или на 75,5 процента. Безвозмездные поступления значительно снизились на 13168,4 тыс. рублей, или на 5,9 процента.

По четырем видам налогов и сборов и трем видам неналоговых доходов в 2021 году поступление увеличилось по сравнению с предыдущим годом на 9575,0 тыс. рублей, в том числе *увеличение* по налогу на доходы физических лиц на 4212,3 тыс. рублей, по налогу на акцизы и подакцизные товары на 755,0 тыс. рублей, по налогу на совокупный доход на 1057,5 тыс. рублей, по задолженности и перерасчетам по отмененным налогам на 12,5 тыс. рублей, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 320,3 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 7,9 тыс. рублей, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 3641,6 тыс. рублей, и *снижение* по трем видам налоговым и неналоговым доходам на 537,9 тыс. рублей, в том числе: по государственной пошлине на 105,8 тыс. рублей, по платежам при пользовании природными ресурсами на 238,9 тыс. рублей, по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 193,2 тыс. рублей.

*Увеличение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составило всего 156,2 тыс. рублей в том числе: по доходам от арендной платы за земельные участки на 156,2 тыс. рублей (6,6 %).

*Снижение* фактического выполнения по неналоговым доходам по сравнению с бюджетными назначениями составил 33,4 тыс. рублей, в том числе: по доходам от материальных и нематериальных активов на 23,2 тыс. рублей (0,4%) , по доходам от штрафов, санкций, возмещение ущерба на 10,2 тыс. рублей (2,9 %).

Фактическое исполнение осталось на уровне утвержденных назначений по следующим видам неналоговых доходов: платежи за негативное воздействие на окружающую среду, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Доходы от использования муниципального имущества при утверждении (первоначального) бюджета планировалось получить в сумме 2320,0 тыс. рублей. В течение 2021 года проведена корректировка бюджетных назначений по данному источнику доходов в сторону увеличения до 2372,3 тыс. рублей. Фактическое поступление доходов составило 2528,5 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 156,2 тыс. рублей, или на 6,58 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов при утверждении первоначального бюджета планировалось получить в сумме 782,0 тыс. рублей. В течение года бюджетные назначения изменялись в сторону увеличения и составили 5239,5 тыс. рублей. Фактически поступило доходов 5216,3 тыс. рублей, из них продажа имущества 4735,4 тыс. рублей и продажа земли 480,9 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 23,2 тыс. рублей, или на 0,44 процента. В сравнении с 2020 годом поступление доходов от реализации имущества увеличились на 3641,6 тыс. рублей, или в 3,3 раза

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 01 апреля 2014 года №11 «Об управлении и распоряжении муниципальным имуществом района» (п.4.6. ст.4) приватизация муниципальной собственности осуществляется в соответствии с прогнозным планом приватизации, утверждаемым ежегодно Представительным Собранием района.

Первоначальный прогнозный план приватизации имущества на 2021 год и плановый период 2022 - 2023 годов, принят решением Представительного Собрания района от 18.12.2020 года №58. Данным прогнозным планом предусмотрено получение доходов в 2021 году не менее 250,0 тыс. рублей.

С учетом внесение изменений решениями Представительного собрания от 18.05.2021 года №19 и от 29.11.2021 года №49 в прогнозный план приватизации имущества на 2021 год дополнительно предусматривается продажа:

Транспортное средство - трактор – АГРОМАШ 90ТГ 2007А, 2010 год выпуска, двигатель № 118546, коробка передач № 947363;

Здание ремонтно-механической мастерской с гаражами и котельной, назначение – нежилое, инвентаризационный номер 864, кадастровый номер 35:27:0301057:1769, общей площадью 1470,8 кв.м., расположенное по адресу: Вологодская область, р-н Междуреченский, с. Шуйское, ул. Советская, д.49а и расположенный под зданием земельный участок с кадастровым номером 35:27:0301057:2984, общей площадью 3519 кв.м., категория земель – земли населенных пунктов, разрешенное использование – для производственных целей, местоположение: Вологодская область, р-н Междуреченский, с/п Сухонское, с. Шуйское, ул. Советская, д.49а.

В соответствии с уточненным решением Представительного Собрания района от 18 декабря 2020 года № 54 «О бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на 2021 год предусмотрено в сумме 5239,5 тыс. рублей, фактически исполнено 5216,3 тыс. рублей.

Таким образом, утвержденные бюджетные назначения по вышеуказанному доходному источнику в 2021 году составляют 5239,5 тыс. рублей, объем доходов от приватизации имущества района в соответствии с Прогнозным планом приватизации имущества района на 2021 год предусматривается в размере не менее 250,0 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя (250,0 тыс. руб.) на 4989,5 тыс. рублей, или в 21,0 раз, и выше фактического исполнения на 4966,3 тыс. рублей, или в 20,9 раза.

По поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба утверждены первоначальные бюджетные назначения в объеме 317,0 тыс. рублей, в течение года бюджетные назначения увеличились на 29,1 тыс. рублей, или на 9,2%. Фактически поступило указанных доходов в сумме 335,9 тыс. рублей, или 97,05 процента от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с 2020 годом объем поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба снизился на 193,2 тыс. рублей, или на 57,5 процента.

Анализ показателей неналоговых доходов за 2019-2021 годы показал, что за 2021 год разовые поступления в бюджет района не осуществлялись.

В результате анализа доходов, полученных от использования муниципального имущества, установлено следующее. В соответствии с пунктом 11.4 Положения о бюджетном процессе в Междуреченском муниципальном районе, утвержденного решением Представительного Собрания района от 26 февраля 2013 года № 2, одновременно с проектом решения об исполнении бюджета района представляется отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества за отчетный период.

Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2021 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2021 год», содержит только сведения о поступлении доходов, полученных от использования и продажи муниципального имущества в разрезе неналоговых доходных источников.

В отчете о доходах, полученных от использования муниципального имущества за 2021 год, администрацией района не отражены начисления по муниципальному имуществу.

Следовательно, сравнить начисление с фактическим поступлением доходов от использования муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.

Реестр договоров аренды нежилых помещений муниципального имущества должен формироваться на основании заключенных договоров аренды на бумажном носителе за каждый финансовый год без нарастающего итога.

Реестр заключенных договоров аренды муниципального имущества за 2021 год не представлен.

Следовательно, проанализировать достоверность формирования реестра аренды муниципального имущества за отчетный период не представляется возможным.

Проанализировать исполнение установленного задания на обеспечение поступления неналоговых доходов в бюджет района за 2021 год не представляется возможным в связи с непредставлением документов.

Объем недоимки по налоговым доходам по платежам в бюджет по состоянию на 01 января 2022 года увеличился на 108,9 тыс. рублей, или на 47,5 процента.

Наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам в бюджет на 01 января 2022 года составляет налог на доходы физических лиц – 74,0 процента от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2022 года по сравнению с показателем на 01 января 2021 года увеличился на 213,2 тыс. рублей, или в 4,0 раза.

Второе и последнее место занимает задолженность по налогу на совокупный доход – 16,0 процентов от общей суммы недоимки. Объем недоимки по данному источнику доходов на 01 января 2022 года составил 54,0 тыс. рублей по сравнению с показателем на 01 января 2021 года снижение на 104,3 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Безвозмездные поступления от других уровней бюджетов при утверждении первоначального бюджета были запланированы в объеме 226068,7 тыс. рублей, в течение года увеличены на 13755,8 тыс. рублей, или на 6,1 процента, и утверждены в окончательной редакции бюджета в объеме 239824,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет района получил безвозмездные поступления от других уровней бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 237107,1 тыс. рублей, или 98,9 процента от планируемых объемов с учетом последних изменений в решение о бюджете района. Дотаций поступило 82529,9 тыс. рублей, или 100 процентов от планируемых бюджетных назначений, субсидий – 73673,3 тыс. рублей, или 96,5 процента, субвенций – 78103,3 тыс. рублей, или 99,9 процентов, иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов – 2600,6 тыс. рублей, или 100,0 процентов, прочих безвозмездных поступлений – 200,0 тыс. рублей, или 100,0 процентов.

В связи с фактической потребностью по результатам проведенных конкурсных закупок, не в полном объеме поступили в бюджет района субсидии в сумме 2660,9 тыс. рублей, в том числе: на осуществление закупки контейнеров для раздельного накопления ТКО на 237,2 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств Фонда содействия реформирования ЖКХ на 1561,8 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджета области на 65,1 тыс. рублей, на организацию транспортных перевозок по району на 4,4 тыс. рублей, развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных малонаселенных пунктах на 70,2 тыс. рублей, на разработку и реализацию инициатив проектов комплексного развития сельских территорий на 722,2 тыс. рублей.

В связи с фактической потребностью не в полном объеме поступили в бюджет района субвенции в сумме 56,5 тыс. рублей на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

Иные межбюджетные трансферты и прочие безвозмездные поступления в бюджет района поступили и исполнены в полном объеме.

Расходы бюджета района составили 323335,2 тыс. рублей, не исполнены в объеме 8835,7 тыс. рублей, что составляет 2,7 процента от уточненных бюджетных назначений на 2021 год. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 47217,0 тыс. рублей (на 17,1 %).

Структура расходов бюджета района в сравнении с 2020 годом не изменилась.

Бюджет района в 2021 году был социально-направленным – 59,6 процента расходов использовано на финансирование образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта Неисполненный объем бюджетных назначений составил 8835,7 тыс. рублей, или 2,7%, в том числе: по общегосударственным вопросам в сумме 239,8 тыс. рублей (0,5%), по национальной безопасности и правоохранительной деятельности в сумме 103,1 тыс. рублей, или на (2,5%), по национальной экономике в сумме 1386,5 тыс. рублей (6,1%), по жилищно-коммунальному хозяйству в сумме 5932,7 тыс. рублей (16,9%), по охране окружающей среды в сумме 237,3 тыс. рублей (30,0%), по образованию в сумме 53,2 тыс. рублей (0,1%), по культуре, кинематографии в сумме 295,0 тыс. рублей (0,9 %), по социальной политике в сумме 32,3 тыс. рублей (0,3%), по физической культуре и спорту в сумме 554,7 тыс. рублей (1,9%), по обслуживанию государственного (муниципального) долга в сумме 1,1 тыс. рублей (7,0%).

При исполнении бюджета района в 2021 году кредиторская задолженность *увеличилась*  на 59,6 процента и составила на 01 января 2022 года 289,0 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года увеличилась на 152415,6 тыс. рублей, или на 26,4%, и составила 729455,2 тыс. рублей. Данное увеличение связано с тем, что в отчетности отражаются безвозмездные поступления на основании решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов как дебиторская задолженность.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 1132,9 тыс. рублей, или 0,15 % от общей дебиторской задолженности, за аренду земли и пеней за несвоевременную оплату.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 25.09.2021 года № 32 «О получении бюджетного кредита» и постановления Правительства Вологодской области от 27.09.2021 года № 1113 «О предоставлении бюджетного кредита» получен бюджетный кредит на покрытие временного кассового разрыва в сумме 8 100,0 тыс. рублей.

В соответствии с решением Представительного Собрания района от 12.10.2021 года № 42 «О реструктуризации обязательств по бюджетному кредиту» и постановления Правительства Вологодской области от 22.11.2021 года № 1313 «О реструктуризации денежных обязательств (задолженности по денежным обязательствам) по бюджетным кредитам» предоставлена рассрочка по основному долгу по бюджетному кредиту в сумме 7 800 ,0 тыс. рублей сроком на два года.

Решением Представительного Собрания района от 17.12.2021 года № 54 внесены изменения в решение от 12.10.2021 года № 42 об изменении отсроченной суммы на 2 000,0 тыс. рублей и утвержден график реструктуризации по бюджетному кредиту на сумму 2 000,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг не превышает объема, предусмотренного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, поэтому План мероприятий по снижению долговой нагрузки бюджета не разрабатывается. Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2022 года составляет 2 000,0 тыс. рублей, или 7,5 % к утвержденному объему доходов бюджета района на 2021 год без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В целях снижения долговой нагрузки погашение бюджетного

В бюджете района на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 17 муниципальных программ в сумме 322756,0 тыс. рублей, или 97,3 процента от общего объема утвержденных бюджетных ассигнований.

Из 17 муниципальных программ в полном объеме (100,0 и 99,9%) использованы бюджетные назначения по 6 муниципальным программам с общим объемом финансирования 173678,4 тыс. рублей, или 55,4 процента от суммы исполнения муниципальных программ, не в полном объеме использованы бюджетные назначения по 11 целевым программам с объемом финансирования 149077,6 тыс. рублей, сумма недофинансирования составила 8744,4 тыс. рублей или 97,3 % от утвержденных назначений на муниципальные программы в сумме 322756,0 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы бюджетные ассигнования в связи с фактической потребностью по следующим муниципальным программам:

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2019-2025 годы» в сумме 1628,1 тыс. рублей;

- «Обеспечение профилактики правонарушений, безопасности населения и территории Междуреченского муниципального района на 2021– 2025 годы» в сумме 68,1 тыс. рублей;

- «Комплексное развитие сельских территорий Междуреченского муниципального района на 2020-2025 годы» в сумме 828,3 тыс. рублей;

- "Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" в сумме 157,5 тыс. рублей;

- «Сохранение и совершенствование транспортной системы на территории Междуреченского муниципального района на период 2021-2025 годы» в сумме 1312,6 тыс. рублей;

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» в сумме 74,0 тыс. рублей;

- «Совершенствование муниципального управления в Междуреченском муниципальном районе на 2019-2023 годы» в сумме 131,2 тыс. рублей;

- «Совершенствование системы управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами Междуреченского муниципального района на 2020-2024 годы» в сумме 156,0 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы средства по 1 муниципальным программам в связи с экономией в результате конкурсных процедур:

- "Обеспечение экологической безопасности на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы» в сумме 237,2 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы средства по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Междуреченском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в связи с ограничением в проведении мероприятий при распространении COVID – 19 в сумме 21,6 тыс. рублей.

Не в полном объеме использованы средства по муниципальной программе Модернизация коммунального хозяйства на территории Междуреченского муниципального района на 2021-2025 годы" в связи с не исполнением контракта по разработке проектно-сметной документации на ремонт котельных в сумме 4076,0 тыс. рублей.

По-прежнему остается актуальной проблема точности планирования показателей бюджета района. Процесс исполнения бюджета в 2021 году сопровождался многочисленными корректировками утвержденных назначений. В течение года в бюджет района внесено 7 поправок.

Ревизионной комиссией при проведении проверки бюджетной отчетности у главных администраторов и главных распорядителей бюджетных средств установлено, что предоставлена бюджетная отчетность для проверки соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки в целом не повлияли на достоверность бюджетной отчётности Отдела образования района.

**При исполнении бюджета района допущены следующие недостатки и нарушения:**

1. Не в полном объеме использованы имеющиеся резервы дополнительных поступлений в бюджет района.

Единой постоянной межведомственной комиссии по платежам в бюджет и легализации объектов налогообложения рекомендуем поработать более плодотворно с физическими и юридическими лицами, и приблизит недоимку по налоговым доходам к минимуму. Отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района за 2021 год, представленный одновременно с проектом решения «Об исполнении бюджета района за 2021 год», *содержит только сведения о поступлении в разрезе неналоговых доходных источников.*

2. Администрации района как администратору неналоговых доходов бюджета района рекомендуем одновременно с исполнением бюджета района предоставлять в Представительное Собрание отчет о доходах, полученных от использования муниципального имущества Междуреченского муниципального района, в разрезе начисления и поступления доходов по использованию муниципального имущества с отражением недоимки.

3. В целях повышения достоверности планирования бюджета района на очередной и плановый периоды в части администрирования неналоговых доходов считаем, что планировать прогнозный план приватизации имущества района необходимо более достоверно (с уточнением суммы планируемой получить от продажи муниципального имущества).

4. Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета района за 2021 год, проведенных контрольных и экспертно – аналитических мероприятий в течение отчетного года, свидетельствуют о необходимости принятия дополнительных мер, направленных на повышение качества управления финансовыми и материальными ресурсами, усиления контроля за эффективным использованием бюджетных средств.

**9. Предложения:**

1. Администрации района и Управлению финансов учесть недостатки и нарушения, изложенные в настоящем заключении, осуществлять внутренний финансовый контроль при исполнении бюджета, а также принять необходимые меры, направленные на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств и повышения качества администрирования неналоговых доходов в бюджет района.

2. Направить заключение Главе района и Руководителю администрации района.

3. Рекомендовать Представительному Собранию района рассмотреть на заседании Представительного Собрания района отчет об исполнении бюджета района за 2021 год.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова