

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ПЫЩУГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной комиссии

На отчет об исполнении бюджета

Пыщугского муниципального района за 2021 год

Содержание

I. Общие положения.....	3
II. Доходы бюджета.....	5
1. Налоговые доходы.....	5
2. Неналоговые доходы.....	6
3. Безвозмездные поступления.....	6
III. Расходы бюджета.....	8
Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».....	9
Раздел 0300 «национальная безопасность и правоохранительная деятельность».....	9
Раздел 0400 «Национальная экономика».....	9
Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».....	9
Раздел 0700 «Образование».....	9
Раздел 0800 «Культура и кинематография».....	9
Раздел 0900 «Здравоохранение».....	10
Раздел 1000 «Социальная политика».....	10
Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».....	10
Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».....	10
Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».....	10
Резервный фонд.....	10
IV результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Пыщугского муниципального района.....	10
V Заключение.....	11
Предложения.....	11

с. Пыщуг

2022 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии Пыщугского муниципального района (далее КСК) на Отчет об исполнении бюджета Пыщугского муниципального района за 2021 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), статьей 46 Положения «О бюджетном процессе Пыщугского муниципального района» (далее – Положение о бюджетном процессе), плане работы КСК на 2022 год на основании распоряжения председателя КСК от 29.12.2021 № 14 и на основании распоряжения председателя КСК от 11.04.2022 №4

В соответствии с требованиями статьи 46 Положения о бюджетном процессе настоящее заключение составлено с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района за 2021 год.

Отчет об исполнении бюджета Пыщугского муниципального района за 2021 год (далее – Отчет об исполнении бюджета) представлен в КСК 17.03.2022 г, что соответствует сроку, установленному пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ и статьей 46 Положения о бюджетном процессе (не позднее 1 апреля текущего года). Отчет об исполнении бюджета представлен в составе предусмотренном пунктом 3 статьи 264.1, статьей 264.6 БК РФ, статьями 47, 48 Положения о бюджетном процессе:

- 1) Отчет об исполнении бюджета
 - 2) Баланс исполнения бюджета
 - 3) Отчет о финансовых результатах деятельности
 - 4) Отчет о движении денежных средств
 - 5) Пояснительная записка
- Проект решения Собрания депутатов Пыщугского муниципального района «Об исполнении бюджета Пыщугского муниципального района за 2021 год» с приложениями:
- доходы бюджет по кодам классификации доходов бюджета за 2021 год (приложение №1)
 - расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год (приложение №2)
 - расходы бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета за 2021 год (приложение №3)
 - источники финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджета за 2021 год (приложение №4)

Бюджетный процесс в Пыщугском муниципальном районе регламентируется Положением о бюджетном процессе, утвержденным решением Собрания депутатов Пыщугского муниципального района от 03.04.2015 №448.

Бюджет Пыщугского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов утвержден решением Собрания депутатов Пыщугского муниципального района от 23.12.2020 №28 «О бюджета Пыщугского муниципального района Костромской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы» (далее Решение №28), то есть с соблюдением срока, предусмотренного статьей 28 Положения о бюджетном процессе, Решение №28 опубликовано на официальном сайте администрации Пыщугского муниципального района.

Первоначально бюджет Пыщугского муниципального района на 2021 год утвержден по доходам 109 223,284 тыс. руб, расходам 107 623,284 тыс. руб, профицит 1600,000 тыс. руб.. Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ утвержден в сумме 91 036,984 тыс. руб или 83,3 % доходов бюджета. В приложении №6,8 к решению №28 утверждены функциональная и ведомственная классификация расходов бюджета на 2021 год.

В течение 2021 года в Решение №28 внесено 11 изменений: решение Собрания депутатов от 27.01.2021 №40, 24.02.2021 №43, 31.03.2021 №50, 20.05.2021 №62,30.06.2021 №74, 28.07.2021 №83, 25.08.2021 №88, 24.09.2021 №92, 27.10.2021 №104, 24.11.2021 №110, 22.12.2021 №117. Указанные решения Собрания депутатов о внесении изменений в Решение №28 опубликованы на официальном сайте администрации Пыщугского муниципального района.

В результате внесенных изменений бюджетные назначения на 2021 год:

-по доходам бюджета увеличились на 58688,924 тыс. руб или на 53,8 % и утверждены в сумме 167912,208 тыс. руб, в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 145 969,332 тыс. руб;

-по расходам бюджета увеличились на 60 019,054 тыс. руб или на 55,7 % и утверждены в сумме 167 642,338 тыс. руб;

- профицит утвержден в сумме 269,870 тыс. руб.

Рост бюджетных назначений по доходам обусловлен увеличением объема безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 54 932,348 тыс. руб и увеличением прогнозных объемов поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета района на 3756,576 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2022 г (ф. 0503117) бюджетные назначения исполнены:

-по доходам – в сумме 164633,947 тыс. руб., что на 3278,261 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений по доходам (167912,208 тыс. руб.)

-по расходам- в сумме 162740,031 тыс. руб., что на 4902,307 тыс.руб больше утвержденных бюджетных назначений по расходам (167642,338 тыс. руб.)

-профицит бюджета в сумме 1893,916 тыс. руб.

II. Доходы бюджета

Доходы бюджета Пыщугского муниципального района на 2021 год утверждены в сумме 167 912,208 тыс. руб., из них налоговые и неналоговые доходы - в сумме 21942,876 тыс. руб. или 13,1% всего доходов, безвозмездные поступления в сумме 145969,332 тыс. руб. или 86,9% всех доходов. Исполнение бюджетных назначений по доходам бюджета составило 164633,947 тыс. руб. или 98% утвержденных назначений. Выполнение плановых показателей доходов бюджета района в 2021 году, их структура и анализ исполнения в сравнении с 2020 годом представлены в таблице №1

Наименование доходов	2021 год		2020 год		% исполнения	
	план	исполнение	структура %	исполнение	к плану	к 2020 году
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе	21942,876	22333,311	13,1	17755,363	101,8	125,8
Безвозмездные поступления	145969,332	142300,636	86,9	136934,533	89,5	104
ВСЕГО ДОХОДОВ	167 912,208	164633,947	100	154689,897	97,1	106,4

Общий объем доходов бюджета в 2021 году по отношению к предыдущему году увеличился на 6,4% (на 9944,034 тыс. руб.), в том числе:

- поступления налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 25,8% (4577,948 тыс. руб.)

- безвозмездные поступления увеличились на 3,9% (на 5366,103 тыс. руб.)

Наибольший удельный вес в структуре доходов бюджета 2021 года составили безвозмездные поступления 86,9%. В сравнении с 2020 годом доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений увеличилась на 25,8%. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов района снизилась с 89,5% до 86,9%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет района в 2021 году в общей сумме 22 333,311 тыс. руб., наибольший удельный вес занимали поступления налога на доходы физических лиц - 29,1% (6502,7 тыс. руб.), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 23,9% (5 335,1 тыс. руб.), доходы от оказания платных услуг - 16,2% (3627,7 тыс. руб.).

В структуре безвозмездных поступлений, полученных в бюджет Пыщугского муниципального района в 2021 году в сумме 142 300,636 тыс. руб., наибольший удельный вес занимали дотации 45,5% (64 746,4 тыс. руб.), субвенции 40,1% (57 037,2 тыс. руб.)

1. Налоговые доходы

Кассовое исполнение налоговых доходов в 2021 году составило 15082,707 тыс. руб. или 102,2% плановых показателей (14784 тыс. руб.). В сравнении с 2020 годом (11928,269 тыс. руб.) поступление налоговых доходов в бюджет района увеличилось на 2855,731 тыс. руб. или на 24%. Сведения об исполнении бюджетных назначений по поступлению налоговых

доходов в бюджет района в 2021 году и анализ поступлений в отчетном периоде в сравнении с аналогичными показателями 2020 года, представлены в таблице №2

Таблица №2
тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год		2020 год		% исполнения	
	план	исполнено	структура, %	исполнено	к плану	к 2020 году
Налог на доходы физических лиц	6406,000	6502,671	43,1	6016,263	50,4	108,0
Налоги на товары	1592,000	1775,793	11,8	1572,138	111,5	113,0
Налог на совокупный доход	6476,000	6490,960	43,0	4067,421	100,2	159,5
Государственная пошлина	310,000	313,283	2,1	272,447	2,3	115,0
ДОХОДЫ, всего	14784,000	15082,707	100,0	11928,269	102,0	126,4

Бюджетные назначения в целом по налоговым доходам исполнены с превышением плановых показателей. Наиболее значимыми источниками налоговых доходов бюджета района являлись поступления налога на доходы физических лиц (43,1%), налога на совокупный доход (43,0%).

В сравнении с предыдущим годом наблюдается рост поступлений доходов от налога на доходы физических лиц на 8 процентов или на 486,408 тыс. руб., налога на совокупный доход 59,5 процента или на 2423,539 тыс. руб., налога на товары на 13 процентов или на 203,655 тыс. руб.

2. Неналоговые доходы

Кассовое исполнение по неналоговым доходам в 2021 году составило 7250,604 тыс. руб. или 101,3 процентов плановых показателей (7158,876 тыс. руб.). В сравнении с 2020 годом (5827,094 тыс. руб.) поступления неналоговых доходов увеличилось на 24,4% (на 1423,51 тыс. руб.). Сведения об исполнении бюджетных назначений по поступлениям неналоговых доходов в бюджет района в 2021 году и анализ поступлений в отчетном периоде в сравнении с аналогичными показателями 2020 года представлены в таблице №3.

Наименование доходов	2021 год		2020 год		% исполнения	
	план	исполнено	структура, %	исполнено	к плану	к 2020 году
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности	1766,000	1978,078	27,2	2008,413	34,5	98,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	13,300	4,727	0,06	7,785	0,13	60,8
Доходы от оказания платных услуг	4650,076	4581,198	63,2	3589,172	61,6	101,3

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	485,000	440,704	6,08	83,858	1,4	90,8	525,5
Штрафы, санкции	244,500	245,897	3,4	137,866	2,4	100,5	178,4
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7158,876	7250,604	100	5827,094	100	101,3	124,4

Бюджетные назначения по неналоговым доходам исполнены с превышением плановых показателей на 1,3 процента.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов составили поступления от доходов от оказания платных услуг в сумме 4581,198 тыс руб. или 63,2 процента, доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 1978,078 тыс.руб. или 27,2 процента. В сравнении с предшествующим годом поступления от сдачи в аренду имущества уменьшилось на 30,335 тыс. руб., доходы от оказания платных услуг увеличились на 992,026 тыс. руб.

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили 245,897 тыс. руб., что в 1,78 раза (108,031 тыс. руб) больше показателя предшествующего года.

3. Безвозмездные поступления

В 2021 году общий объем безвозмездных поступлений в бюджет района составил 14214200,6 тыс. руб или 97,5 % утвержденных назначений. В сравнении с 2020 годом (136934,533 тыс. руб) наблюдается снижение безвозмездных поступлений на 5 366,1 тыс. руб или 10,3 %. Сведения об исполнении бюджетных назначений по поступлениям безвозмездных поступлений в бюджет района в 2021 году и анализ поступлений в отчетном периоде в сравнении с аналогичными показателями с 2020 годом, представлены в таблице №4.

Таблица №4

тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год		2020 год		% исполнения	
	план	исполнено %	исполнено	Структура %	К плану	К 2020 году
Дотации	64746,400	64746,400	58423,700	42,7	100	110,8
Субсидии	15853,178	15846,728	20382,051	14,9	99,9	77,7
Субвенции	57120,880	57037,194	54898,002	40	99,8	99,8
Межбюджетные трансферты	4747,699	4646,769	3107,764	2,3	97,8	97,8
Прочие безвозмездные поступления	3511,745	34,115	123,016	0,09	0,1	27,7
Безвозмездные поступления, всего	145969,332	142300,636	136934,533	100	97,5	104

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений составили дотации, полученные в сумме 64746,400 тыс. руб или 45,5% общей суммы безвозмездных поступлений. В сравнении с предшествующим годом (58423,700 тыс. руб) поступления увеличились на 6322,700 тыс. руб. или на 10,8 %.

В 2021 году районному бюджету было передано субвенций на сумму 57037,194 тыс. руб., что на 49194,808 тыс. руб больше, чем в 2020 году. Поступило 11 видов субвенций, что составило 99,9% от утвержденных назначений.

Прочие безвозмездные поступления составили 34,115 тыс. руб или 1% от годовых назначений.

В 2021 году возвращены остатки целевых субсидий прошлых лет в сумме 10,570 тыс. руб. (прочие субсидии на питание отдельных категорий учащихся)

II Расходы бюджета

Расходы бюджета района на 2021 год утверждены в сумме 167642,338 тыс. руб., исполнение составило 162740,031 тыс.руб или 97,1 % утвержденных назначений. Общий объем исполненных расходов бюджета в 2021 году в сравнении с предыдущим отчетным годом (155001,4 тыс. руб) увеличился на 7738,631 тыс. руб. или на 5 %.

По данным отчета «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) :

-дебиторская задолженность составляла 365 593 269,14 руб, из них просроченная задолженность 293 168,38 руб.

-кредиторская задолженность составила 8 333 969,92 руб, из них просроченная 3 487 907,03 руб.

Исполнение расходной части районного бюджета за 2021 год представлены в таблице №5

Таблица №5

тыс. руб.

Наименование расходов	2021 год		2020 год		% исполнения	
	план	исполнено %	исполнено	Структура %	К плану	К 2020 году
Общегосударственные расходы	30 545,511	29 470,417	18,1	29515,0	19	96,4
дополнительные	1272,841	1187,414	0,7	1314,6	0,8	90,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14592,000	13720,103	8,4	9061,5	5,8	94
Национальная экономика	5192,791	5192,791	3,2	2975,6	1,9	100
Жилищно-коммунальное хозяйство	96540,688	94543,864	58,1	95310,7	61,5	99,2
Образование	10684,181	10072,804	6,2	9853,4	6,4	94,2
Культура, кинематография	36,000	36,000	0	36,0	0	100
Здравоохранение	787,316	747,336	0,5	686,2	0,4	95
Социальная политика	2706,547	2546,399	1,6	2224,4	1,4	94,1
Физическая культура и спорт	820,000	704,340	0,4	926,6	0,6	85,9
Обслуживание						76

государственного и муниципального долга	4500,563	450,563	2,8	3097,4	2,0	100	14,5
Межбюджетные трансферты	167642,338	162740,031	100	155001,400	100	97,1	105
Расходы бюджета ВСЕГО							

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

Утвержденные бюджетные назначения по данному разделу расходов бюджета составили 30 545,511 тыс. руб. исполнено 29 470,417 тыс. руб. или 96,4 % утвержденных назначений.

Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»

Утвержденные бюджетные назначения по данному разделу расходов бюджета составили 1272,841 тыс. руб. исполнено 1187,414 тыс. руб. или 93,3 % утвержденных назначений.

Раздел 0400 «Национальная экономика»

Утвержденные бюджетные назначения по данному разделу расходов бюджета составили 14592,000 тыс. руб. исполнено 13720,103 тыс. руб. или 94 % утвержденных назначений.

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Утвержденные бюджетные назначения по данному разделу расходов бюджета составили 5192,791 тыс. руб. исполнено 5192,791 тыс. руб. или 100 % утвержденных назначений. По сравнению с предыдущим годом исполнение расходов увеличилось на 2217,191 тыс. руб. или на 74,5 %

Раздел 0700 «Образование»

Расходы по данному разделу составили 94543,9 тыс. руб. или 93,9 % от утвержденных ассигнований. На реализацию четырех муниципальных программ, направленных на развитие этой отрасли, расходы составили 93097,1 тыс. руб.

По сравнению 2020 годом исполнение расходов по разделу «Образование» снизилось на 766,7 тыс. руб. или 99,2 %.

За счет средств районного бюджета было обеспечено содержание 9 муниципальных учреждений образования, проведение мероприятий в сфере образования.

Раздел 0800 «Культура, кинематография»

Утвержденные бюджетные назначения по данному разделу расходов бюджета составили 110648,181 тыс. руб. исполнено 10072,804 тыс. руб. или 94,2 % утвержденных назначений.

По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 294,5 тыс. руб. или на 103,3 %

За счет средств бюджета было обеспечено содержание 3 муниципальных казенных учреждений культуры.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Расходы по данному разделу составили 36,0 тыс. руб. и исполнены на 100 %

Раздел 1000 «Социальная политика»

Утвержденные бюджетные назначения по данному разделу составили 787,316 тыс. руб., исполнены в сумме 747,336 тыс. руб. или 95 %. По данному разделу осуществлялось пенсионное обеспечение в сумме 61,7 тыс. руб., исполнение 100 % и социальное обеспечение населения, которое включает в себя меры социальной поддержки в виде частичной оплаты услуги центрального отопление жилых помещений, исполнено в сумме 601,7 тыс. руб. или 100%, и выплата пособия на погребение и возмещение стоимости услуг, предоставляемых согласно гарантированному перечню услуг по погребению в сумме 44,7 тыс. руб. или 53,5 годового плана.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»

Расходы по данному разделу утверждены в сумме 2706,547 тыс. руб., исполнены в сумме 2564,399 тыс. руб. или 94,1 %. По данному разделу предусмотрены расходы по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Пыщугском муниципальном районе на 2017-2020 годы» составили 2564,4 тыс. руб.

Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

Расходы на обслуживание муниципального долга составили Пыщугского муниципального района составили 704,3 тыс. руб. или 85,9 % от утвержденных назначений. Начисление процентов осуществляется за предоставленные банковский кредиты в сумме 9700,000 тыс. руб.

Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»

Утвержденные бюджетные назначения по данному разделу расходов бюджета составили 1355,000 тыс. руб. исполнено 4500,563 тыс. руб. или 100 % утвержденных назначений.

Резервный фонд.

По данному подразделу были предусмотрены бюджетные назначения в сумме 50,000 тыс. руб. Расходов за счет средств резервного фонда администрации Пыщугского муниципального района в 2021 году не осуществлялось.

IV. Заключение.

По результатам данного заключения можно констатировать, что исполнение финансовым органом Пыщугского муниципального района расходов бюджета в отчетном году

осуществлялась с учетом требований бюджетного законодательства РФ, Положения о бюджетном процессе, утвержденным решением Собрания депутатов Пыщугского муниципального района от 03.04.2015 №448 и в соответствии с решением Собрания депутатов Пыщугского муниципального района от 23.12.2020 №28 «О бюджета Пыщугского муниципального района Костромской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы». Отчет об исполнении бюджета Пыщугского муниципального района представлен в КСК в полном объеме и в сроки, соответствующие требованиям статей 264.1, 264.4 БК РФ и статей Положения о бюджетном процессе в Пыщугском муниципальном районе. Пояснительная записка имеет должную аналитику, присутствует описание имеющихся отклонений, причин их возникновения.

Предложения

Рассмотрев представленный отчет об исполнении бюджета Пыщугского муниципального района за 2021 год Контрольно-счетная комиссия вносит для рассмотрения при подготовке решения Собрания депутатов по отчету «Об исполнении бюджета Пыщугского муниципального района за 2021 год» следующие предложения:

1. Главным распорядителям бюджетных средств:
 - 1) исключить неэффективное использование бюджетных средств;
 - 2) обеспечить:
 - постоянный контроль над выполнением муниципальными учреждениями показателей муниципальных заданий;
 - 3) не допускать образования просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам.

Председатель Контрольно-счетной комиссии

Пыщугского муниципального района

И.Г. Пушкова