



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ШУШЕНСКИЙ РАЙОН**

662713, Красноярский край, Шушенский район, пгт. Шушенское, ул. Ленина, 64
тел. (39139) 3-24-66, E-mail: kso.shush@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведения внешней проверки
Отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год**

29 апреля 2022 года

пгт. Шушенское

Основание для проведения проверки и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета за 2021 год: в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 38 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе, пп.3 п.1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетном органе муниципального образования Шушенский район, пункта 2.2 плана работы Контрольно-счетного органа Шушенского района на 2022 год.

Цель проверки:

проверить:

соответствие перечня представленных в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год документов требованиям ст. 37 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе;

соответствие сведений, отраженных в отчете за 2021 год операций по фактическому поступлению и расходованию средств районного бюджета, в том числе по источникам финансирования дефицита за отчетный год;

исполнения текстовых статей решения районного Совета депутатов от 18.12.2020 №39-2/н «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (с учетом изменений и дополнений);

исполнение бюджетных назначений и использование в 2021 году средств районного бюджета, достоверность бюджетной отчетности главных администраторов средств районного бюджета.

анализ:

анализ исполнения основных характеристик районного бюджета (доходы по группам, расходы по разделам классификации расходов районных бюджетов, источники финансирования дефицита районного бюджета, а именно: по

удельному весу показателей в общем объеме, по проценту исполнения к утвержденному районному бюджету и к предыдущему году);

отклонений при исполнении доходов районного бюджета за 2021 год и их причины;

оценка эффективности реализации муниципальных программ Шушенского района за 2021 год.

Предмет внешней проверки:

- годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год с приложениями;

- пояснительная записка к годовому отчету;

- отчеты главных распорядителей бюджетных средств за 2021 год, справки-расчеты, регистры бухгалтерского учета и первичные учетные документы.

I. Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год

Отчет об исполнении бюджета, а также проект решения Шушенского районного Совета депутатов об исполнении районного бюджета за 2021 год поступили в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район (далее по тексту – Контрольно-счетный орган) 28 марта 2022 года, что соответствует сроку их представления не позднее 1 апреля текущего года, установленного пунктом 3 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в Шушенском районе, утвержденного Решением Шушенского районного Совета депутатов от 15 мая 2020 года №467-44/н (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку:

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;

- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;

- соблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция №191н), в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность за 2021 год представлена в Контрольно-счетный орган на бумажном носителе и в электронном виде, что соответствует требованиям Инструкции № 191н.

Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией №191н, представлен администрацией Шушенского района в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ.

В соответствии с требованием п. 2 ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета за 2021 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

При проведении проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено.

В соответствии со ст. 37 Положения о бюджетном процессе в состав бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2021 год включены следующие формы отчетов:

1. Проект Решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2021 год».

2. Приложения 1-13 к Решению районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2021 год».

3. Пояснительная записка об исполнении районного бюджета за 2021 год.

4. Отчет об использовании резервного фонда администрации района.

5. Бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета:

5.1. Отчет об исполнении районного бюджета (ф.0503127).

5.2. Баланс исполнения районного бюджета (ф.0503120).

5.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121).

5.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).

5.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении районного бюджета.

6. Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета:

6.1. Отчет об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503317).

6.2. Баланс исполнения консолидированного бюджета (ф.0503320).

6.3. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321).

6.4. Отчет о движении денежных средств (ф.0503323).

6.5. Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета.

Отчет об исполнении консолидированного бюджета района содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Баланс исполнения районного бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности в отчетном периоде составляется по кодам бюджетной классификации.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов.

Пояснительная записка об исполнении районного бюджета за 2021 год содержит анализ исполнения районного бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении муниципального задания и иных результатов использования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Годовая отчетность за 2021 год составлена по состоянию на 1 января 2022 года, нарастающим итогом, с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п. 9 раздела 1 Инструкции 191н.

Показатели баланса исполнения районного бюджета (ф. 0503120) на конец отчетного периода указаны с учетом проведенных при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бюджетного учета.

По состоянию на 01.01.2022 года по бюджетному учету нефинансовые активы состоят из:

- материальных запасов 2822,9 тыс. рублей;
- основных средств, балансовая стоимость которых составляет 190547,5 тыс. рублей;
- вложений в нефинансовые активы 9009,3 тыс. рублей;
- нефинансовых активов в составе имущества казны 970125,0 тыс. рублей.

Балансовая стоимость основных средств за отчетный период увеличилась на 31944,6 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов за отчетный период снизилась 0,5% раза или на 13,2 тыс. рублей. Согласно данным баланса исполнения бюджета на 01.01.2022г. стоимость нефинансовых активов в составе имущества казны (остаточная стоимость) уменьшилась на 28265,8 тыс. рублей.

Итоговый показатель раздела III «Обязательства» пассива баланса на 01.01.2022 составляет 103671,2 тыс. рублей, в том числе обязательства сложились из следующих видов задолженности:

- платежи в бюджет в размере 4137,1 тыс. рублей (с увеличением к уровню прошлого года на 2456,8 тыс. рублей);
- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение в размере 202,7 тыс. рублей, что на 124,8 тыс. рублей больше уровня прошлого года;
- кредиторская задолженность по доходам в размере 186,3 тыс. рублей (с увеличением к уровню прошлого года на 43,8 тыс. рублей);
- доходы будущих периодов в размере 90694,0 тыс. рублей, что на 8049,5 тыс. рублей ниже данных на начало года;
- резервы предстоящих расходов в размере 8451,1 тыс. рублей, с увеличением к уровню прошлого года на 3055,7 тыс. рублей.

Согласно сведениям о кредиторской задолженности по выплатам, имеющаяся задолженность на 01 января 2021 года в размере 1177,2 тыс. рублей к окончанию отчетного периода 01 января 2022 года погашена.

Согласно показателям IV раздела баланса финансовый результат за отчетный период увеличился на 30061,1 тыс. рублей и составил на 01.01.2022г. 2891493,5 тыс. рублей, в том числе финансовый результат экономического субъекта в

размере 2879865,4 тыс. рублей, результат по кассовым операциям бюджета 11628,1 тыс. рублей.

При проверке взаимосвязи отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года стоимость основных средств и материальных запасов, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности (ф.053121).

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности составила 1768043,3 тыс. рублей, в том числе сложилась в результате начисления:

- ✓ налоговых доходов в размере 136264,4 тыс. рублей;
- ✓ доходов от собственности в размере 9348,8 тыс. рублей;
- ✓ доходов от оказания платных услуг (работ) в размере 1041,5 тыс. рублей;
- ✓ суммы принудительного изъятия (штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба) в размере -69,6 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных поступлений от бюджетов в размере 1606837,4 тыс. рублей;
- ✓ доходов от реализации активов в размере -61212,2 тыс. рублей;
- ✓ прочих доходов в размере 3781,2 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездных неденежных поступлений в размере 72051,8 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 1737982,2 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда 174640,6 тыс. рублей (заработная плата 134027,9 тыс. рублей, прочие выплаты 297,2 тыс. рублей, начисление на выплаты по оплате труда 40315,5 тыс. рублей);
- ✓ на оплату работ, услуг в размере 73451,4 тыс. рублей, (в том числе услуг связи 1625,4 тыс. рублей, транспортных услуг 414,0 тыс. рублей, коммунальных услуг 6874,7 тыс. рублей, арендной плате за пользование имуществом 3881,2 тыс. рублей, по содержанию имущества 20786,8 тыс. рублей, прочих работ и услуг 39255,8 тыс. рублей, услуг по страхованию 613,5 тыс. рублей);
- ✓ обслуживание государственного (муниципального) внутреннего долга 0,5 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления текущего характера организациям 1160314,8 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления бюджетам 276354,1 тыс. рублей;
- ✓ на социальное обеспечение 4700,9 тыс. рублей;
- ✓ безвозмездные перечисления капитального характера 16435,2 тыс. рублей;
- ✓ расходы по операциям с активами 31374,9 тыс. рублей;

✓ прочие расходы 709,8 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 30061,1 тыс. рублей.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) составлен на 1 января 2022 года. В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере 1760952,7 тыс. рублей, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере 1764136,3 тыс. рублей, в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере (минус) 3183,6 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2021 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетных назначений по доходам было запланировано в размере 1779327,0 тыс. рублей, исполнено в сумме 1760453,2 тыс. рублей, отклонение составляет 18873,8 тыс. рублей, то есть исполнение составило 98,9% к утвержденному годовому плану.

Бюджетные назначения по расходам, были утверждены в размере 1791638,2 тыс. рублей, исполнены в размере 1761136,2 тыс. рублей, отклонение составляет 30502,0 тыс. рублей, то есть исполнение составило 98,3% к утвержденному годовому плану.

В соответствии со ст.13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами.

В текстовой части пояснительной записки, представленной к проверке, приведены сведения об исполнении районного бюджета с анализом доходной и расходной частей районного бюджета.

В течение 2021 года в решение о районном бюджете на текущий период девять раз вносились изменения, утвержденные Решениями районного Совета депутатов от 05.02.2021 №63-вн/н, от 26.03.2021 №73-5/н, от 18.05.2021 №80-вн/н, от 04.06.2021 №92-7/н, от 25.06.2021 №93-вн/н; от 24.09.2021 №102-9/н; от 26.11.2021 №126-12/н; от 17.12.2021 №128-13/н, 24.12.2021 №145-вн/н.

2. Исполнение доходной части районного бюджета Шушенского района за 2021 год

За 2021 год доходы районного бюджета исполнены в размере 1760453,2 тыс. рублей, что составило 98,9% к уточненным показателям, которые были утверждены в размере 1779327,1 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в размере 151199,9 тыс. рублей, что соответствует 103,1% к уточненным бюджетным назначениям, утвержденных в размере 146598,9 тыс. рублей.

По сравнению с фактом исполнения 2020 года поступления в районный бюджет налоговых и неналоговых доходов в отчетном году увеличилось на 23812,9 тыс. рублей или на 18,7%.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета в динамике за несколько лет можно проследить по следующей таблице:

Доходы	2018		2019		2020		2021	
	Сумма	Уд. вес.	Сумма	Уд. вес.	Сумма	Уд. вес.	Сумма	Уд. вес.
Всего доходов	1 416 473,7	100	1 461 531,6	100	1 435 277,8	100	1 760 453,2	100
В том числе: Налоговые и неналоговые доходы	123 345,8	8,7	114 865,5	7,9	127 386,0	8,9	151 199,9	8,6
Безвозмездные перечисления	1 293 127,9	91,3	1 346 666,1	92,1	1 307 891,8	91,1	1 609 253,3	91,4

Структура доходов в 2021 году изменилась в сторону увеличения удельного веса безвозмездных поступлений и уменьшения удельного веса налоговых и неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в общей сумме фактически полученных по итогам 2021 года доходов, составляют безвозмездные поступления в размере 1609253,3 тыс. рублей или 91,4%, что на 0,3% выше показателя за 2020 год в сумме 1307891,8 тыс. рублей или 91,1% от всей суммы доходов районного бюджета.

При этом основную долю безвозмездных поступлений за 2021 год составляли дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 666666,2 тыс. рублей или 41,4% от общего объема безвозмездных поступлений.

Анализ поступления доходов в районный бюджет за 2021 год представлен в таблице ниже.

Наименование дохода	тыс. руб.				
	Исполнение за 2020 год	Утвержденные назначения на 2021 год	Исполнение за 2021 год	Исполнение, в % к плану	Структура (исполнение), в %
Доходы всего	1 435 277,8	1 779 327,1	1 760 453,2	98,9	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	127 387,0	146 599,0	151 199,9	103,1	8,6
Налог на прибыль	4 496,5	3 316,2	3 503,0	105,6	0,2
Налог на доходы физических лиц	82 269,1	86 924,1	89 023,5	102,4	5,1
Налоги на совокупный доход	21 753,4	38 425,6	39 233,1	102,1	2,2
Государственная пошлина, сборы	4 013,7	4 045,0	4 504,8	111,4	0,3
Зад-ть и перерасчеты по отменен. налогам, сборам и иным обязательным платежам		-	0,5	-	-

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	7 777,7	8 305,7	8 971,7	108,0	0,5
Платежи при использовании природными ресурсами	452,3	556,8	558,0	100,2	0,0
Доходы от оказания платных услуг	763,9	1 047,4	1 041,5	99,4	0,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 650,1	2 992,0	3 237,3	108,2	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 638,4	986,2	1 137,6	115,4	0,1
Прочие неналоговые доходы	- 428,1		- 11,1	-	- 0,0
Безвозмездные поступления	1 307 890,8	1 632 728,1	1 609 253,3	98,6	91,4
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	601 869,1	666 666,2	666 666,2	100,0	37,9
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	183 863,2	334 403,9	316 951,6	94,8	18,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	495 882,4	547 553,8	543 147,6	99,2	30,9
Иные межбюджетные трансферты	26 292,8	84 603,6	82 987,3	98,1	4,7
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 102,5	824,5	824,5	100,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 1 119,2	- 1 323,9	- 1 323,9	100,0	- 0,1

По итогам 2021 года налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 151199,9 тыс. рублей составили 8,6% от всех доходов районного бюджета. В 2020 году собственные доходы районного бюджета составляли 8,9%. Основными источниками формирования собственных доходов районного бюджета являлись налоговые платежи.

Налоговые доходы районного бюджета за 2021 год составили 136264,9 тыс. рублей, при этом исполнение составило 102,7%. Поступление налоговых доходов повысилось на 23732,2 тыс. рублей или на 21,1% к уровню 2020 года (112532,7

тыс. рублей). Увеличение поступлений налоговых доходов обусловлено следующими факторами:

- погашением организациями и индивидуальными предпринимателями задолженности прошлых лет;
- увеличением заработной платы работников бюджетной сферы;
- увеличение роста поступлений доходов от уплаты налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с связи с увеличением норматива отчислений в районный бюджет с 50% до 70%;
- увеличением налогооблагаемой базы по единому сельскохозяйственному налогу в 2021 году, в связи с увеличением урожайности сельскохозяйственных культур;
- расширением перечня видов деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.

Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2021 год составило в размере 89023,5 тыс. рублей или 58,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, при этом исполнение по данному налогу составило 102,4% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2020 годом поступление НДФЛ увеличилось на 6754,4 тыс. рублей или на 8,2% (в 2020 году 82269,1 тыс. рублей).

Кроме того, в отчетном году в районный бюджет поступили следующие виды налоговых платежей:

➤ налог на прибыль организаций в размере 3503,0 тыс. рублей, при этом исполнение составило 105,6% от уточненных бюджетных назначений. Снижение поступлений в сравнении с 2020 годов на 993,5 тыс. рублей или на 22,1% обусловлено снижением прибыльности крупнейшего налогоплательщика, в связи со строительством животноводческого комплекса и как следствие – увеличение затратной части предприятия;

➤ налоги на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) составили 39233,1 тыс. рублей, исполнение 102,1%:

исполнение по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составило 30269,3 тыс. рублей или 101,9% от уточненных бюджетных назначений;

исполнение по единому налогу на вмененный доход составило 3091,8 тыс. рублей или 100,4% от уточненных бюджетных назначений;

исполнение по единому сельскохозяйственному налогу составило 1062,7 тыс. рублей или 100,0% от уточненных бюджетных назначений;

исполнение по налогу, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения составило 4809,3 тыс. рублей или 105,0% от уточненных бюджетных назначений;

➤ государственная пошлина в размере 4504,8 тыс. рублей, исполнение при этом составило 111,4%, что на 491,1 тыс. рублей выше исполнения за 2020 год (4013,7 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили в 2021 году в объеме 14935,0 тыс. рублей. Основным источником поступления неналоговых доходов являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 8971,7 тыс. рублей, что составляет 60% в структуре неналоговых доходов, при этом исполнение составило 108,0%.

По доходам, полученным в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также доходам от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков исполнение составило 5692,6 тыс. рублей или 108,1% от уточненных бюджетных назначений. На 01.01.2022 по данному виду поступлений имеется недоимка в размере 1162,5 тыс. рублей (задолженность за предыдущие периоды и неполным поступлением платежей по арендной плате по сроку оплаты 15 мая следующего года), для взыскания задолженности проводится претензионная работа. Следует отметить, что в результате претензионной работы в течение 2021 года поступила недоимка прошлых лет (2018-2020 годы) в общей сумме 559,3 тыс. рублей.

По доходам, получаемым в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды земли за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов поступление составило в размере 2472,7 тыс. рублей или 109,8% от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с объемом поступлений за предыдущий год отмечается увеличение более чем в два раза или на 1345,0 тыс. рублей (поступление задолженности прошлых лет в общей сумме 1051,1 тыс. рублей и погашение текущей задолженности в размере 135,0 тыс. рублей). По данному виду поступлений на 01.01.2022г. имеется недоимка в размере 977,0 тыс. рублей (задолженность за предыдущие периоды, в том числе по крупным должникам в сумме 469,1 тыс. рублей и неполным поступлением платежей по арендной плате по сроку оплаты 15 мая следующего года), для взыскания задолженности проводится претензионная работа.

Поскольку в соответствии с действующим законодательством арендная плата пополняет районный бюджет, в целях усиления контроля над использованием свободных земельных участков, за полным и своевременным поступлением арендной платы по заключенным договорам аренды администрации района необходимо держать на контроле вопрос повышения эффективности отдачи имущества, как основного источника доходов.

По доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну Шушенского района, исполнение составило 505,4 тыс. рублей или 103,4% от утвержденных бюджетных назначений. Недоимка по данному виду доходов на 01.01.2022г. отсутствует.

Также в 2021 году поступили доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей по итогам работы за 2020 год в сумме 51,2 тыс. рублей (МУП «Тепловые и электрические сети Шушенского района»). В 2020 году поступления по данному виду доходов были произведены в сумме 3,6 тыс. рублей.

По прочим доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности района (по договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда) поступило 249,8 тыс. рублей или 101,9% от утвержденных бюджетных назначений в размере 245,2 тыс. рублей. По отношению к прошлому году снижение составило 202,3 тыс. рублей или 44,7%, в связи с передачей в текущем году пяти квартир в собственность граждан.

По платежам за пользование природными ресурсами фактическое поступление за отчетный период составило в сумме 558,0 тыс. рублей, что составляет 100,2% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 556,8 тыс. рублей, в том числе по видам платежей:

плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами поступило в сумме 30,2 тыс. рублей, при годовом плане 30,2 тыс. рублей;

плата за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты в сумме 6,9 тыс. рублей, при годовом плане 7,0 тыс. рублей;

плата за размещение отходов производства поступило в сумме 80,4 тыс. рублей, при годовом плане 80,0 тыс. рублей;

плата за размещение твердых коммунальных отходов фактические поступления за отчетный период в сумме 440,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 439,6 тыс. рублей.

По доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступления за 2021 год составили в сумме 1041,5 тыс. рублей, что составляет 99,4% к утвержденным годовым бюджетным назначениям в сумме 1047,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2020 года поступления увеличились на 277,6 тыс. рублей или более чем в 1,3 раз.

По доходам от продажи материальных и нематериальных активов исполнение за 2021 год составило в сумме 3237,3 тыс. рублей, что составляет 108,2% к уточненным годовым бюджетным назначениям в сумме 2992,0 тыс. рублей.

По доходам от реализации имущества, находящегося в собственности муниципальных районов, в части реализации основных средств по

указанному имуществу исполнение составило 1229,2 тыс. рублей, при утвержденных бюджетных назначениях в размере 1229,0 тыс. рублей. Кроме ежемесячных платежей по договору купли-продажи в рассрочку на 5 лет автозаправочной станции, ул. Горького 61, в сумме 43,6 тыс. рублей ежемесячно, было реализовано здание овощехранилища по ул. Пионерская 13н на сумму в размере 66,2 тыс. рублей и здание (бывшая СЭС) по ул. Первомайская 52 на сумму 631,7 тыс. рублей

По доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена исполнение за 2021 год составило в размере 1236,2 тыс. рублей или 124,6% при утвержденных бюджетных назначениях в размере 992,0 тыс. рублей. Заключено 35 договоров купли-продажи земельных участков для ведения ЛПХ и ИЖС.

По доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) поступления составили в размере 771,9 тыс. рублей или 100,1% при утвержденных бюджетных назначениях в размере 771,0 тыс. рублей. Кроме ежемесячных платежей по договору купли-продажи в рассрочку на 5 лет земельного участка под автозаправочной станцией в сумме 10,10 тыс. рублей ежемесячно, была реализация земельного участка под зданием овощехранилища в размере 545,3 тыс. рублей и двух земельных участков для сельскохозяйственного использования на сумму 105,6 тыс. рублей.

По доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба исполнение составило в сумме 1137,6 тыс. рублей или 115,4% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 986,2 тыс. рублей. Снижение поступлений к соответствующему уровню 2020 года составляет в сумме 500,8 тыс. рублей или на 30,6%. Причиной снижения поступлений послужило, что с 2020 года административные штрафы подлежат зачислению в тот бюджет, из которого осуществляется финансирование деятельности органа, налагающего штраф. Соответственно, значительная часть штрафов теперь зачисляется в краевой и федеральный бюджет по новым нормативам отчислений.

Сравнивая поступление налоговых и неналоговых доходов в отчетном году с 2020 годом, следует отметить, что рост наблюдается практически по всем видам налоговых поступлений, кроме доходов от налога на прибыль, продажи материальных и нематериальных активов, штрафов, санкций и возмещения ущерба.

В части повышения поступления собственных доходов в бюджет района, администрацией района за отчетный период проведено три заседания рабочей группы по взысканию задолженности по налогам и сборам. На заседании были рассмотрены письма руководителей предприятий и организаций, имеющих задолженность по платежам в бюджет.

Безвозмездные поступления в 2021 году исполнены в сумме 1609253,3 тыс. рублей или в размере 98,6%, что на 23474,8 тыс. рублей меньше утвержденных назначений в размере 1632728,1 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом объем таких поступлений увеличился на 301362,5 тыс. рублей или на 23% (поступления из краевого бюджета межбюджетных трансфертов на реализацию мероприятий по благоустройству, на осуществление дорожной деятельности в целях решения задач социально-экономического развития территории, на создание модельных муниципальных библиотек, на предоставление жилых помещений детям-сиротам, и детям, оставшимся без попечения родителей, лица из числа по договорам найма специализированных жилых помещений, на неотложные аварийно-восстановительные работы (за счет резервного фонда Правительства края), а также дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений и прочие дотации).

В том числе, в общем объеме безвозмездных поступлений в отчетном году в районный бюджет поступило дотаций в размере 666666,2 тыс. руб. или 41,4% от общего объема безвозмездных поступлений и на 64797,1 тыс. рублей выше поступлений предыдущего года. Исполнение от утвержденных бюджетных назначений составило 100%.

Объем полученных субвенций в отчетном году составил 543147,6 тыс. рублей, что на 47265,2 тыс. рублей больше поступлений 2020 года. Исполнение составило 99,2%.

Субсидии в 2021 году поступили в размере 316951,6 тыс. рублей, что составляет 94,8% от утвержденных бюджетных назначений.

Иные межбюджетные трансферты поступили в 2021 году в сумме 82987,3 тыс. рублей, при этом исполнение составило 98,1% от уточненных бюджетных назначений в сумме 84603,6 тыс. рублей.

В отчетном периоде поступили доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 824,5 тыс. рублей.

В 2021 году в краевой бюджет возвращены следующие остатки субсидий и субвенций прошлых лет в сумме 1323,9 тыс. рублей, в том числе:

- субвенция на реализацию временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг – 806,8 тыс. рублей;
- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях- 516,8 тыс. рублей;
- субсидия на повышение с 1 июня 2020 года размеров оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы– 0,3 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части районного бюджета Шушенского района за 2021 год

3.1. Общая характеристика расходной части районного бюджета

В соответствии с решением Шушенского районного Совета депутатов от 18.12.2020 №39-2/н «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» первоначально расходы районного бюджета на 2021 год были предусмотрены в размере 1414442,0 тыс. рублей.

С учетом последующих изменений, внесенных в районный бюджет в 2021 году на основании решений Шушенского районного Совета депутатов и уточненной бюджетной росписью, расходная часть увеличилась на 377196,2 тыс. рублей и составила 1791638,2 тыс. рублей.

Исполнение районного бюджета за 2021 год по расходам составило 1761136,3 тыс. рублей или 98,3% к уточненным бюджетным назначениям.

Более наглядно сведения по разделам бюджетной классификации расходов за 2021 год представлены в таблице ниже:

Наименование показателей бюджетной классификации	Первоначальные бюджетные назначения (решение РСД от 18.12.2020 №39-2/н)	Уточненные бюджетные назначения	Динамика роста/снижения (гр.3-гр.2)	тыс. рублей	
				Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	104 812,50	108 733,70	3 921,20	107 127,80	98,5
Национальная оборона	2 154,00	2 247,20	93,20	2 247,20	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная Деятельность	6 482,30	8 191,00	1 708,70	8 158,60	99,6
Национальная экономика	55 712,70	141 251,10	85 538,40	140 840,30	99,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	51 016,80	195 672,00	144 655,20	187 761,40	96,0
Охрана окружающей среды	2 040,50	9 860,80	7 820,30	960,60	9,7
Образование	879 664,10	978 166,30	98 502,20	970 909,70	99,3
Культура, кинематография	141 032,60	180 003,50	38 970,90	179 928,60	100,0
Здравоохранение	222,90	93,80	- 129,10	24,20	25,8
Социальная политика	71 136,30	53 461,00	- 17 675,30	51 270,10	95,9
Физическая культура и спорт	35 322,80	36 589,30	1 266,50	36 539,30	99,9
Обслуживание гос. и муниципального долга		0,50	0,50	0,50	100,0
Межбюджетные трансферты	64 844,50	77 368,00	12 523,50	75 368,00	97,4
Итого	1 414 442,00	1 791 638,20	377 196,20	1 761 136,30	98,3

Основную долю исполненных расходов районного бюджета в 2021 году составили расходы:

- образование – 55,1%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 10,7%;
- культура и кинематография – 10,2%;
- национальная экономика – 8,0%.

3.2. Анализ расходов районного бюджета в разрезе муниципальных программ

В 2021 году за счет средств районного бюджета осуществлялась реализация 15 муниципальных программ. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 1508238,3 тыс. рублей, что составляет 85,6% от всех расходов районного бюджета.

Анализ исполнения реализации муниципальных программ Шушенского района на 01.01.2022 года

№ п/п	Наименование муниципальной программы Шушенского района	Уточненные бюджетные назначения	тыс. рублей	
			Исполнено	% исполнения
1	Развитие образования	945 449,80	936 113,00	99,0
2	Развитие культуры	223 253,50	223 144,40	100,0
3	Развитие малого и среднего предпринимательства на территории района	1 060,00	984,00	92,8
4	Молодежь Шушенского района в XXI веке	15 356,30	15 354,90	100,0
5	Развитие физической культуры и спорта	36 789,30	36 739,30	99,9
6	Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера	6 721,80	6 689,40	99,5
7	Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий	3 922,80	3 918,80	99,9
8	Развитие транспортной системы	125 239,60	124 992,20	99,8
9	Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности	48 509,40	47 824,60	98,6
10	Управление муниципальными финансами	81 772,30	81 766,60	100,0
11	Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов	9 860,80	960,60	9,7
12	Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан	29 449,30	29 257,50	99,3
13	Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций	360,90	360,90	100,0
14	Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности	112,20	112,20	100,0
15	Укрепление общественного здоровья	20,00	20,00	100,0
	Итого по муниципальным программам	1 527 878,10	1 508 238,40	98,7

Анализ муниципальных программ показывает, что в целом за 2021 год исполнение составило 1508238,4 тыс. рублей или 97,9% от уточненного плана, в 2019 году исполнение составляло 99,8%.

При проверке результатов расходования средств в размере муниципальных программ, в том числе отчета о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района за 2021 год, представленного Отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района установлено:

3.2.1. Муниципальная программа «Развитие образования Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 936113,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 945449,8 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,0%.

Бюджетные ассигнования были направлены на следующие цели:

- расходы на содержание сети подведомственных учреждений в общей сумме 862195,2 тыс. рублей (99,1% от уточненных плановых ассигнований в сумме 870126,9 тыс. рублей), в том числе 792573,7 тыс. рублей на выполнение муниципального задания и 69621,5 тыс. рублей на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- произведены расходы на прочие мероприятия в общей сумме 6466,9 тыс. рублей или 89,9% от уточненных плановых ассигнований;

- на руководство и управление в сфере установленных функций в сумме 9410,2 тыс. рублей, что составляет 99,8% от уточненных плановых ассигнований;

- расходы на содержание сети подведомственных учреждений составили 57560,7 тыс. рублей или 98,9% от уточненных плановых ассигнований в сумме 58222,2 тыс. рублей. Выделенные средства районного бюджета направлялись на организацию деятельности МКУ "Централизованная бухгалтерия образовательных учреждений Шушенского района", МКУ "Хозяйственная контора образовательных учреждений Шушенского района", МБУ "Шушенский информационно-методический центр".

При реализации программы фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, в том числе:

- «отношение численности детей в возрасте 3-7 лет, которым предоставлена возможность получать услуги дошкольного образования, к численности детей в возрасте от 3 до 7 лет, скорректированной на численность детей в возрасте от 5 до 7 лет, обучающихся в школе, проживающих на территории Шушенского района» (с учетом групп кратковременного пребывания) фактический показатель в

размере 100% равен плановому 100%, в сравнении с фактом 2020 года показатель увеличился с 72,0% до 100%;

- доля детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов, получающих качественное общее образование с использованием современного оборудования (в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий), от общей численности детей с ограниченными возможностями здоровья и детей-инвалидов школьного возраста в сравнении с плановыми показателями увеличилась на 10,3% и составила 88,3%;

- охват детей в возрасте 5-18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5-18 лет) в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и составило 70,6%, в сравнении с фактом 2020 года отмечается снижение на 29,4%;

- доля обучающихся, ставшими участниками и активистами движения РДШ и Юнармии в сравнении с плановыми показателями увеличения не произошло и составила 30%, в сравнении с фактом 2020 года отмечается увеличение на 5,0%;

В целом по основным показателям плановые значения в отчетном периоде были выполнены, что характеризует положительные изменения в системе общего и дошкольного образования.

3.2.2. Муниципальная программа «Развитие культуры Шушенского района»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 223144,4 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных бюджетных ассигнований в размере 223253,5 тыс. рублей.

По подпрограмме «Культурное наследие» объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составил 32006,6 тыс. рублей, или 100% от уточненных плановых ассигнований. Объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, составил 11606,2 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

Выделенные в 2021 году субсидии на иные цели бюджетному учреждению в сумме 11606,2 тыс. рублей направлены в том числе:

- 10000,0 тыс. рублей на создание модельной библиотеки;
- 100,0 тыс. рублей на поддержку лучших сельских учреждений культуры (Ильичевская библиотека);
- 100,0 тыс. рублей на поддержку лучших работников сельских учреждений культуры (Иджинская и Нижне-Койская библиотеки);

-1391,1 тыс. рублей на обеспечение жизнедеятельности подведомственных учреждений;

- 12,0 тыс. рублей на проведение культурно-просветительных мероприятий для детей.

По подпрограмме «Искусство и народное творчество» объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составил 72020,7 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований. Объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг бюджет иными учреждениями, составил 21610,1 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

По подпрограмме «Дополнительное образование в области культура» объем средств, предусмотренных на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетными учреждениями, составил 35524,4 тыс. рублей, или 100% от уточненных плановых ассигнований. Объем средств субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) учреждениями, составил 4226,5 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

По подпрограмме «Обеспечение деятельности учреждений культуры Шушенского района» объем средств, предусмотренных на финансовое составил 46137,9 тыс. рублей от уточненных плановых ассигнований в размере 46212,3 тыс. рублей, исполнение при этом составило 99,8%. Расходы направлены на следующие цели:

- на содержание РМКУ «Технологический центр учреждений культуры» в сумме 36779,0 тыс. рублей или 99,8% от уточненных плановых ассигнований в сумме 36838,2 тыс. рублей (за счет средств, предусмотренных на финансовое обеспечение учреждения в сумме 36218,2 тыс. рублей и средств от приносящей доход деятельности в сумме 560,8 тыс. рублей);

- расходы на руководство и управление в сфере установленных функций органов местного самоуправления составили 5318,3 тыс. рублей или 99,7% от уточненных плановых ассигнований в сумме 5333,6 тыс. рублей;

- расходы на организацию туристско-рекреационных зон на территории района в сумме 4040,5 тыс. рублей.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют утвержденным плановым, либо выше, в том числе:

- показатель «количество экземпляров новых изданий, поступивших в фонды общедоступных библиотек, в расчете на 1000 жителей» по факту исполнения 2021 года увеличился на 73 экземпляра в сравнении с плановым показателем 2020 года

и составил 415 экземпляра, а в сравнении с фактом 2020 года увеличение составило 65 экземпляров;

- по показателю «удельный вес населения, участвующего в культурно-досуговых мероприятиях, организованных муниципальными учреждениями культуры» в сравнении с плановым показателем (1236%) произошло увеличение фактического исполнения почти в 3,5 раза до 4310,9%. Такое значительное увеличение показателя произошло вследствие проведения мероприятий в онлайн-формате;

- фактический показатель «охват услугами детских школ искусств, художественной школы населения в возрасте от 7 до 15 лет включительно» выше планового в размере 15,0%, в сравнении с фактом 2020 года также увеличение на 1,0%;

- фактический показатель «количество зарегистрированных пользователей» составил 26,7 тыс. человек, что на уровне планового значения, в сравнении с фактом 2020 года также отмечается увеличение показателя на 2,4 тыс. человек;

- также фактический показатель «количество посещений муниципальных библиотек района» за 2021 год в размере 211,5 тыс. человек выше планового показателя на 8,2 тыс. человек, также в сравнении с фактом 2020 года наблюдается увеличение на 72,8 тыс. человек;

- следует отметить, что фактический показатель «количество внесенных в электронный каталог библиографических записей» за 2021 год выше планового на 12,2 тыс. записей и равен 46200 записей, в сравнении с фактом 2020 года увеличение составило на 7300 записей (перевыполнения плана за счет поступления новых изданий);

- фактический показатель «доля библиотек, подключенных к сети интернет» на уровне планового в размере 100%, в сравнении с фактом 2020 года выше на 4%;

- показатель «количество мероприятий, проведенных для населения» по итогам 2021 года фактически увеличился на 857 единиц в сравнении с плановым и составил 4626 единицы (увеличение показателя произошло вследствие увеличения участников мероприятий), в сравнении с фактом 2020 года также отмечается увеличение на 721 единицу;

- показатель «количество клубных формирований» за отчетный период увеличился на 4 единицы по сравнению с планом и составил 313 единиц;

- показатель «сохранность контингента в дополнительном образовании в области культуры» увеличился до 97,1% по сравнению с планом в размере 65%, но ниже факта исполнения в 2020 году на 2,9%;

- показатель «доля выпускников, поступивших в учебные заведения» в 2021 году в сравнении с плановым значением (13,0%) снизился до 9,1% в связи с тем, что среди выпускников после окончания ИДШИ и ДХШ нет поступивших в учебные заведения.

3.2.3. Муниципальная программа «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Шушенского района»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 984,0 тыс. рублей, что составляет 92,8% от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 1060,0 тыс. рублей. В том числе, объем исполненных бюджетных ассигнований составили:

- субсидии субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим расходы на строительство (реконструкцию) для собственных нужд производственных зданий, строений, сооружений и (или) приобретение оборудования за счет собственных средств и (или) привлеченных целевых заемных средств, предоставляемых на условиях платности и возвратности кредитными и лизинговыми организациями, региональной микрофинансовой организацией, федеральными и региональными институтами развития и поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, в целях создания и (или) развития, и (или) модернизации производства товаров (работ, услуг) в сумме 151,0 тыс. рублей;

- субсидии субъектам малого и (или) среднего предпринимательства на возмещение части затрат, связанных с приобретением оборудования в целях создания и (или) развития, либо модернизации производства товаров (работ, услуг) в сумме 833,0 тыс. рублей.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, либо выше, в том числе:

- показатель «количество субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших муниципальную поддержку» за 2021 год фактически равен плановым значениям в объеме 3 единицы, в сравнении с фактом 2020 года уменьшение составило на 1 единицу;

- по показателю «количество созданных рабочих мест (включая вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) в секторе малого и среднего предпринимательства» фактическое исполнение составило 8 единицы, что на 6 единиц выше запланированного показателя, а в сравнении с фактическим показателем 2020 года (4 единицы) больше на 4;

- по показателю «количество сохраненных рабочих мест в секторе малого и среднего предпринимательства» фактическое исполнение составило 34 единицы, что на 2 единицы больше запланированного, и в сравнении с фактическим показателем 2020 года увеличение на 24 единицы (факт 2020 года - 10 сохраненных рабочих мест);

- показатель «объем инвестиций в основной капитал в секторе малого и среднего предпринимательства» увеличился по итогам 2021 года в сравнении с

плановыми показателями на 1396,0 тыс. рублей и составил 4243,7 тыс. рублей, но ниже показателя по итогам 2020 года на 3559,4 тыс. рублей;

- плановый показатель «количество субъектов малого и среднего предпринимательства, обратившихся за информационно - консультационной поддержкой», установлен в количестве 37 единиц, что соответствует фактически обратившимся в 2021 году субъектов малого и среднего предпринимательства и также на уровне показателя по итогам 2020 года.

3.2.4. Муниципальная программа «Молодежь Шушенского района 21 века»

Бюджетные ассигнования по муниципальной программе исполнены в сумме 15354,9 тыс. рублей, что составляет 100% от уточненных бюджетных ассигнований в размере 15356,3 тыс. рублей.

По подпрограмме «Вовлечение молодежи Шушенского района в социальную практику» исполнение бюджетных ассигнований в сумме 15088,9 тыс. рублей, что составило 100% от уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ МЦ «ЮГ» составил 12173,5 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований (муниципальное задание выполнено в полном объеме);

- на субсидии на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) составил 2581,3 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований, в том числе произведены расходы на проведение конкурса районных молодежных проектов «Молодежная инициатива» - 200,0 тыс. рублей; на обеспечение жизнедеятельности подведомственных учреждений 424,6 тыс. рублей; на поддержку деятельности молодежных центров в сумме 965,7 тыс. рублей и организацию деятельности трудовых отрядов в размере 991,0 тыс. рублей.

По подпрограмме «Патриотическое воспитание молодежи Шушенского района» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 266,0 тыс. рублей, что составляет 99,5% от уточненных бюджетных назначений в сумме 267,4 тыс. рублей, в том числе:

- на реализацию мероприятий, проектов, программ, направленных на патриотическое воспитание подростков и молодежи в сумме 66,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по изучению истории Отечества и краеведению в сумме 50,0 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий, проектов, программ по развитию добровольческого движения в сумме 150,0 тыс. рублей.

Не исполнены плановые ассигнования в сумме 1,4 тыс. рублей предусмотренные

в рамках софинансирования расходов на развитие системы патриотического воспитания.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- по показателю «количество молодежных проектов, получивших финансовую поддержку» фактическое выполнение составило 26 единиц при плановых показателях в размере 25 единиц, что также выше на 26 единиц показателя за 2020 год;

- по показателю «количество созданных рабочих мест для несовершеннолетних граждан, проживающих в Шушенском районе» фактическое выполнение составило 100 единиц при плановых показателях в размере 100 единиц, что также выше на 100 единиц показателя за 2020 год;

- показатель «количество граждан Шушенского района, награжденных Молодежной премией Главы Шушенского района» составил 3 человека, что на уровне запланированного показателя и выше показателя 2020 года на 3 человека;

- показатель «количество молодых граждан, проживающих в Шушенском районе, являющихся участниками объединений патриотического воспитания» фактическое исполнение составило 250 человек, что на 76 человек больше запланированного показателя на 2021 год;

- показатель «количество граждан, проживающих в Шушенском районе, являющихся участниками объединений добровольческой (волонтерской) деятельности» перевыполнен на 11 человек и составил 263 человека.

3.2.5. Муниципальная программа

«Развитие физической культуры и спорта Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 36739,30 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 36789,3 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

Общий объем средств, израсходованный на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, составил 36285,3 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований.

Общий объем средств субсидий, израсходованный на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в области развития массовой культуры и спорта составил 454,0 тыс. рублей или 90,0% от уточненных плановых ассигнований в сумме 504,0 тыс. рублей. Не освоены средства субсидии на иные цели, предусмотренные МАУ "ФСЦ им. И.С. Ярыгина" в сумме 50,0 тыс. рублей, которые планировалось направить на софинансирование расходов на модернизацию и укрепление материально-технической базы муниципальных физкультурно-спортивных организаций и муниципальных образовательных

организаций, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «доля граждан Шушенского района, систематически занимающихся физической культурой и спортом, в общей численности населения района» выполнен на 44,7%, что выше уровня запланированного в размере 41,8%, также в сравнении с фактом 2020 года увеличение составило на 3,5%;

- показатель «увеличение численности лиц, систематически занимающихся физической культурой и спортом», фактически составил 12781 человек при запланированном показателе на 2021 год в количестве 12650 человек, что также выше факта исполнения 2020 года на 481 человека;

- показатель «доля лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом в общей численности данной категории населения» за 2021 год увеличился в сравнении с плановым на 3,2% и составил 14,7%, что также выше данных за 2020 год на 3,5%;

- показатель «увеличение численности с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов, систематически занимающихся физической культурой и спортом» выполнен на 386 человек, что выше уровня запланированного в количестве 370 человек, также в сравнении с фактом 2020 года увеличение составило 86 человек;

- показатель «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» не изменился и составил 46 мероприятий по проведению тестирования, при плане 46 мероприятия, что также больше на 10 мероприятий уровня 2020 года;

- показатель «Доля сборных команд района по видам спорта, вошедших в финал краевых сельских Олимпийских игр (зимние, летние)» фактически исполнен на 100% при плане 65%, так как в 2021 году участие команды Шушенского района в XXI летних спортивных играх среди муниципальных районов Красноярского края «Сельская нива Красноярья» проходило без отборочных соревнований;

- показатель «Увеличение численности сборных команд района по видам спорта, участников финалов Краевых сельских Олимпийских игр (зимние, летние)» фактически составил 12 команд, при плане 5 штук (участие команды Шушенского района в XXI летних спортивных играх среди муниципальных районов Красноярского края «Сельская нива Красноярья»).

Перечень фактических значений целевых индикаторов и показателей ниже плановых значений (не выполнены либо ниже запланированных в связи с отменой мероприятий и введением ограничительных мер, связанных с эпидемиологической обстановкой, вызванной распространением коронавирусной инфекции), в том числе:

- показатель «Количество официальных физкультурных мероприятий и спортивных соревнований, проводимых на территории Шушенского района, согласно календарному плану физкультурно-спортивных мероприятий Шушенского района» факт составил 42 мероприятий, при плане 45 мероприятия, при этом факт 2020 года всего 25 мероприятий;

- по показателю «доля граждан, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) в общей численности населения, принявшего участие в выполнении нормативов ВФКС (ГТО)» фактическое исполнение в размере 12,1%, что ниже уровне планового 2021 года и факта 2020 года на 22,9%;

- показатель «увеличение численности занимающихся в учреждениях физкультурно-спортивной направленности» фактически составил 349 человек при запланированном показателе на 2021 год и ниже факта исполнения 2020 года в количестве 370 человек;

- показатель «Увеличение количества участников физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на территории района» факт исполнен в количестве 2570 человека при запланированном показателе 3500 человек (снижение на 930 человек), но выше показателя 2020 года на 848 человек.

3.2.6. Муниципальная программа «Защита населения и территорий Шушенского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 6689,40 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 6721,80 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,5%.

Расходы на содержание подведомственного учреждения МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» исполнены в 2021 году в сумме 4076,1 тыс. рублей или на 99,2% от уточненных плановых ассигнований в сумме 4108,2 тыс. рублей.

Расходы, предусмотренные на межбюджетные трансферты в сумме 2613,3 тыс. рублей, исполнены на 100% от уточненной бюджетной росписи. Бюджетам поселений района перечислены субсидии на обеспечение первичных мер пожарной безопасности.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «Обеспечение функционирования РМКУ «ЕДДС Шушенского района» не изменился и фактически исполнен на 100% при плановом значении и факте 2020 года в размере 100%;

- показатель «Достижение ОМСУ Шушенского района 100% норматива обеспеченности населения подведомственных территорий первичными мерами

пожарной безопасности к 2030 году» также фактически исполнен в 2021 году в размере 65% при запланированном 65%, при этом выше показателя 2020 года на 17%.

3.2.7. Муниципальная программа «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 3918,8 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 3922,8 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,9%.

В рамках выполнения отдельных мероприятий средства направлены в сумме 3902,8 тыс. рублей:

- на содержание отдела сельского хозяйства в сумме 3802,8 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;

- на организацию, проведение районных конкурсов, выставок, трудовых соревнований в агропромышленном комплексе в сумме 100,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

По подпрограмме "Профилактика наркомании на территории Шушенского района" в сумме 16,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в сумме 20,0 тыс. рублей на изготовление 4000 буклетов по профилактике наркомании и алкоголизма.

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «производство зерновых и зернобобовых культур» в сравнении с плановыми значениями увеличился на 0,57 тыс. тонн, также в сравнении с фактическим результатом 2020 года увеличился на 0,65 тыс. тонн и составил 33,327 тыс. тонн;

- показатель «производство картофеля» выполнен на 100% от плановых показателей и составил 67,91 тыс. тонн, в сравнении с фактическим результатом за 2020 год увеличение на 0,34 тыс. тонн;

- показатель «производство овощей» фактически увеличился на 0,01 тыс. тонн и составил 10,93 тыс. тонн, но ниже на 0,01 тыс. тонн фактического показателя 2020 года;

- показатель «производства мяса скота и птицы (в живом весе) во всех категориях хозяйства» фактически увеличился на 0,360 тыс. тонн в сравнении с плановыми значениями и составил 14,726 тыс. тонн, что также выше показателя 2020 года на 0,521 тыс. тонн;

- показатель «производство молока во всех категориях хозяйств» по фактическому исполнению значительно увеличился на 19,963 тыс. тонн, что на

65,3% больше планового значения, и в сравнении с фактом 2020 года увеличение составило на 12,011 тыс. тонн или на 31,2%;

- показатель «объем производства сельскохозяйственной продукции» по фактическому исполнению значительно увеличился на 819272 тыс. рублей, что на 42,4% больше планового значения, и в сравнении с фактом 2020 года увеличение составило 766389 тыс. рублей;

- показатель «снижение доли несовершеннолетних детей и молодежи с девиантным поведением от общего количества населения Шушенского района» не изменился и фактически исполнен на 3,5% при плановом значении и факте 2020 года в размере 3,5%;

Стоит отметить, что по показателю «доля прибыльных сельскохозяйственных организаций в общем их числе» фактический показатель на уровне 50%, что ниже планового на 16,7% и ниже фактического за 2020 год на 10%.

3.2.8. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 124992,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 125239,6 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,8%.

В рамках подпрограммы «Дороги Шушенского района» реализованы следующие мероприятия на сумму 93706,2 тыс. рублей, в том числе:

- за счет средств дорожного фонда Красноярского края осуществлялось содержание 330,9 км автомобильных дорог общего пользования местного значения (субсидии бюджетам поселений перечислены в сумме 4883,7 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований);

- за счет средств дорожного фонда Красноярского края проводились работы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения. Бюджетам поселений перечислены субсидии в сумме 16265,1 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе: п. Шушенское – 10149,4 тыс. рублей (ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Первомайская - 731 м.), Ильичевский сельсовет - 3057,8 тыс. рублей (ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Комсомольская и в п. Зарничный - 420 м.); Казанцевский сельсовет - 3057,8 тыс. рублей (ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Крупской и подъезд к школе в с.Казанцево - 534м.);

- в целях решения задач социально-экономического развития территорий за счет средств дорожного фонда Красноярского края проводились работы по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования. Бюджетам поселений перечислены субсидии в сумме 72557,4 тыс. рублей или

99,9% от уточненной бюджетной росписи в сумме 72642,8 тыс. рублей, в том числе:

✓ бюджету п. Шушенское - 57757,4 тыс. рублей (ремонт асфальтобетонного покрытия ул. Первомайская с тротуарами от автовокзала до ул. Горького -34646,3 тыс. рублей (1580 м); ремонт асфальтобетонного покрытия части транзитной дороги ул. Первомайская от ул. Горького - 18986,8 тыс. рублей (2870 м); ремонт асфальтобетонного покрытия дороги от пешеходного моста район музея ул. Новая - 3244,7 тыс. рублей (190 м); ремонт автодороги к семейному центру "Эквитерра" - 879,6 тыс. рублей (780 м);

✓ бюджету Сизинского сельсовета- 14800,0 тыс. рублей (ремонт асфальтобетонного покрытия ул. Песочная в с. Сизая (1877 м).

В рамках подпрограммы «Развитие транспортного комплекса» реализованы следующие мероприятия на сумму 28373,2 тыс. рублей:

- предоставление субсидий организациям автомобильного пассажирского транспорта района, в целях возмещения недополученных доходов, возникающих в результате небольшой интенсивности пассажиропотоков, по межпоселенческим маршрутам в сумме 28362,0 тыс. рублей или 99,4% от уточненной бюджетной росписи;

- приобретены бланки карты маршрута и бланки свидетельств об осуществлении перевозок по муниципальному маршруту регулярных перевозок в сумме 11,2 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

В рамках подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» реализованы следующие мероприятия на сумму 2912,70 тыс. рублей:

- предоставлена субсидия бюджету п.Шушенское на реализацию мероприятий, направленных на повышение безопасности дорожного движения сумме 287,3 тыс. рублей (произведена замена 8 светофорных групп на перекрестке ул. Полукольцевая – ул. Мичурина; нанесена дорожная горизонтальная разметка (пешеходный переход по ул. Полукольцевая);

- предоставлена субсидия бюджету п.Шушенское на обустройство участков улично-дорожной сети вблизи образовательных организаций для обеспечения безопасности дорожного движения за счет средств дорожного фонда Красноярского края в сумме 2625,4 тыс. рублей (обустроены 2 пешеходных перехода, расположенных вблизи образовательных учреждений - Шушенская школа искусств по ул. Новая и общеобразовательная школа №1 по ул. Мичурина).

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, работы, по содержанию которых выполняются в объеме

действующих нормативов (допустимый уровень) и их удельный вес в общей протяженности автомобильных дорог, на которых производится комплекс работ по содержанию» выполнен на 100% от плановых показателей и составил 330,9 км, что также на уровне показателя за 2020 год;

- по показателю «достижение 70% недостающих элементов, обустройства автомобильных дорог местного значения в соответствии с требованиями действующих нормативных документов в области дорожной деятельности и безопасности дорожного движения» фактические значения соответствуют плановым в размере 67,0%, что выше показателя 2020 года на 4%.

По показателю «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» произошло снижение на 54,78 тыс./пассажиров в сравнении с плановыми показателями 2021 года и составило 215,22 тыс./пассажиров (плановое значение показателя по перевозке пассажиров не достигнуто из-за отмены количества рейсов, в связи с поломкой автобусов, заболеванием водителей и объединением маршрутов).

3.2.9. Муниципальная программа

«Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 47824,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 48509,4 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 98,6%.

По подпрограмме «Модернизация, реконструкция и капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Шушенский район» расходы исполнены в сумме 14398,2 тыс. рублей, в том числе:

- проведен капитальный ремонт водопровода в п. Шушенское по ул. Мира (от ВК-34 до ВК-128) на сумму 4480,9 тыс. рублей;

- приобретены и переданы МУП «Шушенский Водоканал» автоцистерна вакуумная коммунальная на сумму 4300,4 тыс. рублей и машина для гидравлической очистки труб стоимостью 4766,0 тыс. рублей;

- проведены ремонтные работы муниципальных объектов коммунальной инфраструктуры на сумму 501,1 тыс. рублей (капитальный ремонт кровли на здании канализационной насосной станции №3 (район МКК) - 231,1 тыс. рублей; дополнительные работы по ремонту водопровода по ул. Мира (от ВК-34 до ВК-128) в пгт Шушенское - 270,0 тыс. рублей);

- установлены автоматизированные водозаборные колонки (п. Шушенское, ул. Ленина и ул. Пионерская) на сумму 349,9 тыс. рублей.

По подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Шушенского района» проведены расходы по актуализации схем теплоснабжения и водоснабжения на территории Шушенского района на сумму 102,7 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

В рамках отдельного мероприятия по реализации временных мер поддержки населения в целях обеспечения доступности коммунальных услуг расходы составили в сумме 33323,7 тыс. рублей.

При реализации данной муниципальной программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2021 года и фактическим 2020 года.

3.2.10. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 81766,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 81772,3 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Расходы по подпрограмме «Создание условий для эффективного и ответственного управления муниципальными финансами, повышения устойчивости бюджетов поселений Шушенского района, содействие повышению качества управления муниципальными финансами поселений района» исполнены в сумме 70476,9 тыс. рублей, в целях выполнения поставленных задач в полном объеме направляются на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений района, в том числе:

- за счет средств субвенции на реализацию гос.полномочий по расчету и предоставлению дотаций поселениям, входящим в состав муниципального района бюджетам поселений района предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в полном объеме от плановых ассигнований в размере 11771,2 тыс. рублей;

- за счет средств районного бюджета, в том числе бюджетам 7 поселений предоставлены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений района в размере 8000,0 тыс. рублей, плановые ассигнования исполнены на 100%;

- бюджетам 8 поселений предоставлены иные межбюджетные трансферты на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений района в размере 50705,7 тыс. рублей, плановые ассигнования исполнены на 100%.

Реализация мероприятий данной подпрограммы обеспечила отсутствие в бюджетах поселений просроченной кредиторской задолженности по выплате заработной платы с начислениями работникам бюджетной сферы.

В рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы и прочие мероприятия» в 2021 году произведены расходы на

обеспечение деятельности подведомственных учреждений (МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений Шушенского района» в сумме 11289,7 тыс. рублей или 99,9% от уточненных плановых ассигнований 11295,4 тыс. рублей.

В 2021 году в рамках данной подпрограммы финансовым управлением обеспечена реализация следующих мероприятий:

- охват расходов районного бюджета муниципальными программами Шушенского района в 2021 году в соответствии с решением о районном бюджете составил 90,1% (при плане 90,1%);

- своевременно подготовлены проект решения районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2020 год», проект решения районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов»;

- в соответствии с постановлением администрации Шушенского района от 24 августа 2012 №1040 осуществлена оценка качества финансового менеджмента главных распорядителей средств районного бюджета за 2020 год;

- осуществлялось своевременное взаимодействие с главными администраторами доходов бюджета;

- продолжалась работа по обеспечению формирования и исполнения доходов районного бюджета с учетом информации, полученной в рамках взаимодействия с крупнейшими налогоплательщиками района;

- обеспечено бесперебойное финансирование всех социально значимых расходов;

- обеспечено целевое и эффективное расходование средств районного бюджета, постановка на учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств районного бюджета в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств.

В целях обеспечения прозрачности и открытости районного бюджета и бюджетного процесса для граждан в 2021 году размещены сведения о бюджете в доступной форме в рубрике «Путеводитель по бюджету Шушенского района» на официальном сайте муниципального образования «Шушенский район».

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют либо выше плановых значений, в том числе:

- показатель «минимальный размер бюджетной обеспеченности поселений Шушенского района» после выравнивания увеличился в сравнении с плановыми показателями (не менее 2,0) на 0,9 тыс. рублей и составил 2,9 тыс. рублей, что также выше уровня 2020 года на 0,3 тыс. рублей;

- показатель «доля расходов районного бюджета, формируемых в рамках муниципальных программ Шушенского района» исполнен на уровне планового показателя (не менее 90) и составил 90,1%, что выше уровня 2020 года на 0,1%;

- фактический показатель «минимальный размер бюджетной обеспеченности поселений Шушенского района после выравнивания» составил 2,9 тыс. рублей, что выше планового значения на 0,9 тыс. рублей, и выше уровня 2020 года на 0,3 тыс. рублей.

3.2.11. Муниципальная программа

«Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 960,6 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 9860,80 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 9,7%.

В рамках подпрограммы «Обращение с отходами на территории Шушенского района» расходы исполнены в сумме 126,4 тыс. рублей, что составляет 1,4% от уточненных бюджетных назначений в сумме 9026,4 тыс. рублей (неисполнение связано с расторжением контракта по соглашению сторон). Расходы произведены на оказание услуг по транспортировке и захоронению отходов, образовавшихся в связи с несанкционированной свалкой в п. Синеборск в сумме 99,9 тыс. рублей и на выполнение инженерных изысканий для подсчета объемов ТКО на несанкционированной свалке в п. Синеборск в сумме 26,5 тыс. рублей.

В рамках отдельного мероприятия «Выполнение отдельных гос. полномочий по организации проведения мероприятий по отлову, учету, содержанию и иному обращению с безнадзорными домашними животными» предусмотрены расходы в сумме 834,4 тыс. рублей. Исполнение при этом составило 834,2 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной (было отловлено 88 особи безнадзорных животных (собак), из них: 65 собак были возвращены на прежнее место обитания после проведения осмотра, стерилизации, вакцинации и маркировки; 23 собаки были переданы новым хозяевам).

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям 2021 года и фактическому исполнению 2020 года.

Следует отметить, что по показателю «доля населения муниципальных образований Шушенского района, обеспеченных системой сбора, вывоза и размещения отходов на полигоне ТБО п. Шушенское к 2030 году» фактическое исполнение 2021 года соответствует плановому – 100% и выше уровня исполнения 2020 года на 40%.

Значения целевых индикаторов и показателей «сокращение численности безнадзорных и бездомных животных», «снижение случаев заболеваемости бешенством среди животных и людей» и «уменьшение случаев укусов людей» по фактическому исполнению 2021 года соответствует плановым значениям 2021 года и фактическому исполнению 2020 года.

3.2.12. Муниципальная программа «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 29257,5 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 29449,3 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 99,3%.

В рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Шушенском районе» произведены расходы по предоставлению социальной выплаты одной молодой семье в сумме 614,6 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

В рамках подпрограммы «Территориальное планирование, градостроительное зонирование и документация по планировке территории Шушенского района» расходы составили 6400,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (разработаны проекты внесения изменений в генеральный план и проекты внесения изменений в правила землепользования и застройки пгт. Шушенское и Иджинского сельсовета).

По подпрограмме «Стимулирование жилищного строительства на территории Шушенском районе» расходы исполнены в сумме 22242,9 тыс. рублей от уточненных бюджетных ассигнований в сумме 22434,6 тыс. рублей на следующие виды расходов:

- произведена оплата за проектно-изыскательские работы в целях строительства объектов электроснабжения земельных участков юго-западного района пгт Шушенское в сумме 1163,2 тыс. рублей или 100%;

- на строительство муниципальных объектов коммунальной и транспортной инфраструктуры направлены средства в сумме 20892,7 тыс. рублей или 99,4% от уточненной бюджетной росписи в сумме 21024,2 тыс. рублей (построено 5 подстанций, 10 км. линии электропередач 10 и 0,4 кВ для электроснабжения земельных участков юго-западного района пгт. Шушенское);

- произведен расчет ущерба водным биоресурсам, проведена оценка воздействия на водные биологические ресурсы и среду их обитания при строительстве объектов электроснабжения земельных участков юго-западного района пгт Шушенское. Расходы составили 187,1 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Не освоены средства районного бюджета, предусмотренные на софинансирование расходов по разработке проектной документации на строительство объектов транспортной инфраструктуры юго- западного района пгт Шушенское в сумме 60,2 тыс. рублей.

В рамках отдельных мероприятий муниципальной программы ежемесячная денежная компенсация расходов на оплату площади жилого

помещения, занимаемого медицинским работником по договору найма (аренды) не производилась.

При реализации программы все запланированные фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям, в том числе:

- показатель «Количество молодых семей, которым предоставлена социальная выплата на приобретение жилья или строительство индивидуального дома» не изменился и составил 1 человек, при плане 1 человек, в сравнении с показателем за 2020 год показатель снизился на 1 получателя;

- показатель «подготовка документов территориального планирования района и сельских поселений Шушенского района» не изменился и составил 1 единица, при плане 1 единица, в сравнении с показателем за 2020 год показатель увеличился на 1 единицу.

3.2.13. Муниципальная программа «Развитие и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Шушенского района»

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 360,90 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 360,90 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

Муниципальный ресурсный центр поддержки общественных инициатив (Далее – ресурсный центр) предоставляет свою материально - техническую базу оказывая тем самым имущественную поддержку СОНКО (предоставление помещения и оборудования). В 2021 году имущественную поддержку получили шесть СОНКО, в том числе:

- АНО «Семейный центр адаптивной и развивающей верховой езды «Эквитерра»»;

- Красноярская региональная общественная организация по социальной поддержке и защите граждан, военно - патриотическому, духовному развитию личности «Наследие Сибири»;

- местная общественная организация Ветеранов- пенсионеров войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов;

- общественная организация «Шушенская районная местная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов»;

- АНО «Дом Театра «Маленький Принц»»;

- АНО «Творческое объединение «Энергия Саян».

Финансовую поддержку в 2021 году получили 4 СОНКО, в том числе:

- местная общественная организация Ветеранов - пенсионеров войны, труда, Вооруженных сил и правоохранительных органов;
- Красноярская региональная общественная организация по социальной поддержке и защите граждан, военно - патриотическому, духовному развитию личности «Наследие Сибири»;
- АНО «Семейный центр адаптивной и развивающей верховой езды «Эквитерра»»;
- АНО «Творческое объединение «Энергия Саян».

При реализации программы в целом фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют либо выше плановых значений, в том числе:

- показатель «Количество СО НКО, получивших гранты и субсидии из бюджетов всех уровней» фактическое исполнение в количестве 4 организаций осталось на уровне запланированного на 2021 год;
- показатель «Количество семинаров для СО НКО района» фактически выполнен от запланированных на 2021 год и составил в количестве 4 семинаров;
- показатель «Количество СО НКО, получивших поддержку на выполнение муниципальных услуг» фактически исполнен в количестве 4 организаций при запланированном на 2021 год в количестве 2 СО НКО.

По подавляющему большинству значений целевых индикаторов и показателей риски невыполнения отсутствуют.

3.2.14. Муниципальная программа

"Профилактика правонарушений, укрепление общественного порядка и общественной безопасности на территории Шушенского района"

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 112,2 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 112,2 тыс. рублей. Процент исполнения расходной части от уточненных бюджетных назначений составил 100%.

На поощрение добровольных дружинников были направлены средства в сумме 18,2 тыс. рублей (в 2021 году дежурство добровольных народных дружинников по охране общественного порядка составило более 150 выходов),

В течение 2021 года были изготовлены и установлены 3 стенда антитеррористической и антиэкстремистской направленности в учреждениях культуры на сумму 15,0 тыс. рублей.

Управлению образования администрации Шушенского района предоставлена субсидия на проведение мероприятий и конкурсов, направленных на повышение безопасности дорожного движения среди детей и подростков района в сумме 79,0 тыс. рублей.

При реализации программы все фактические значения целевых индикаторов и показателей соответствуют плановым значениям.

3.2.15. Муниципальная программа "Укрепление общественного здоровья"

Расходы по данной муниципальной программе исполнены в размере 20,0 тыс. рублей при утвержденных бюджетных назначениях в размере 20,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений.

В 2021 году за счет средств данной муниципальной программы организовано 4 специализированных уголка для размещения медицинских приборов для свободного пользования граждан.

При реализации программы большинство фактических значений целевых индикаторов и показателей 2021 года соответствуют плановым значениям:

- показатель «увеличение удельного веса населения, систематически занимающегося физической культурой и спортом» превысил плановый на 3,7%, и фактический 2020 года на 1,9%;

- показатель «проведение реабилитационных мероприятий гражданам пожилого возраста после перенесенных пневмоний, инсульта, инфаркта, направленных на восстановление утраченных функций и возвращения больного к привычному образу жизни» превысил плановый на 5 человек и составил 176 человек, что также выше показателя 2020 года на 6 человек.

3.3. Анализ расходной части районного бюджета в рамках непрограммных расходов

В общей структуре расходов районного бюджета за 2021 год объем непрограммных расходов составляет в сумме 252897,9 тыс. рублей, что составляет 14,4% в общей структуре расходов. Исполнение по данному виду расходов составило 95,9% от уточненных бюджетных назначений в сумме 263760,1 тыс. рублей.

3.3.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным об исполнении районного бюджета за 2021 год по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и органа местного самоуправления» (ГРБС – администрация Шушенского района) бюджетные ассигнования утверждены в сумме 2393,7 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило расходов 2320,6 тыс. рублей или 97,0% от уточненной бюджетной росписи.

Расходы по подразделу 03 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (ГРБС – Шушенский районный Совет депутатов) составили 4336,3 тыс. рублей, что соответствует 98,9% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 4383,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» на обеспечение функционирования администрации района в 2021 году составили 55468,6 тыс. рублей, или 98,3% к утвержденным бюджетным назначениям в сумме 56411,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 05 «Судебная система» согласно уточненным бюджетным назначениям расходы планировались в сумме 10,3 тыс. рублей. Средства не освоены в связи с отсутствием потребности в расходах по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели Федерального суда общей юрисдикции в РФ.

Расходы по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение расходов в рамках ГРБС составило:

- Шушенский районный Совет депутатов исполнение в сумме 844,4 тыс. руб. или 98,4 % от утвержденных плановых значений в сумме 858,6 тыс. рублей;

- Финансовое управление администрации Шушенского района исполнение в сумме 14721,3 тыс. руб. или 99,4% от утвержденных плановых значений в сумме 14804,7 тыс. рублей.

По подразделу 11 «Резервные фонды» нераспределенный остаток на конец года составил 202,9 тыс. рублей.

По подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило в сумме 29436,7 тыс. рублей или 99,2% к уточненным бюджетным назначениям в сумме 39668,4 тыс. рублей, в том числе на следующие цели в рамках следующих ГРБС:

- Шушенский районный Совет депутатов исполнение расходов в сумме 30,0 тыс. рублей или 100% от уточненных бюджетных ассигнований (ценные подарки в денежном выражении лицам, награжденным Почетной грамотой районного Совета депутатов);

- администрация Шушенского района исполнение расходов на сумму 2821,2 тыс. рублей или 97,7% от уточненной бюджетной росписи в сумме 2888,6 тыс. рублей, из них средства направлены на:

- выполнение переданных гос. полномочий в сумме 1427,2 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;

- выполнение других обязательств в сумме 1034,0 тыс. рублей или 95,0% от уточненной бюджетной росписи в сумме 1088,4 тыс. рублей;

- проведение расходов, связанных с проведением мероприятий протокольного характера, с приемом и обслуживанием делегаций и отдельных лиц, прибывших с визитами в Шушенский район, а также обслуживанием мероприятий, проводимых главой района, председателем районного Совета в сумме 300,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи;

- предоставление субсидии Шушенской районной местной организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" на возмещение затрат, связанных с проведением социально значимых мероприятий для инвалидов в сумме 60,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

Не освоены средства в сумме 13,0 тыс. рублей, предусмотренные на выплаты гражданам, удостоенным Почетного звания «Почетный гражданин Шушенского района» (в 2021 году не принималось решение о присвоении звания Почетный гражданин Шушенского района).

▪ отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района проведены расходы на сумму 49,7 тыс. рублей или 100 % от уточненной бюджетной росписи, средства направлены на изготовление и монтаж информационных стендов и фотопортретов граждан для Доски Почета муниципального образования "Шушенский район";

▪ финансовое управление администрации Шушенского района проведены расходы на сумму 86,2 тыс. рублей или 49,6% от уточненной бюджетной росписи в сумме 173,9 тыс. рублей (выполнение гос. полномочий по созданию и обеспечению деятельности административных комиссий (межбюджетные трансферты бюджетам поселений). Следует отметить, что по данному виду расходов исполнение 100% составило в пяти поселениях (Казанцевский – 14,0 тыс. рублей, Каптыревский – 14,0 тыс. рублей, Сизинский – 11,0 тыс. рублей, Синеборский - 9,2 тыс. рублей и Субботинский сельсоветы – 12,9 тыс. рублей), в городском поселении поселок Шушенское исполнение составило в сумме 25,1 тыс. рублей или 26,8% от уточненной бюджетной росписи в сумме 93,8 тыс. рублей.

Не освоены средства в Иджинском сельсовете в сумме 3,4 тыс. рублей и Ильичевском сельсовете – 15,6 тыс. рублей.

▪ комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района произведены расходы на сумму 14798,9 тыс. рублей или 99,5% от уточненной бюджетной росписи в сумме 14869,9 тыс. рублей, из них средства направлены на:

- содержание комитета по управлению муниципальным имуществом в сумме 4704,9 тыс. рублей или на 99,5% от плановых назначений в сумме 4729,0 тыс. рублей;

- содержание МКУ «Земля и имущество» в сумме 7887,0 тыс. рублей или 100% от плановых назначений;

- выполнение других обязательств в сумме 1119,3 тыс. рублей или 100% от уточненных плановых ассигнований;

- управление муниципальной собственностью в сумме 411,1 тыс. рублей или 97,0% от уточненной бюджетной росписи;

- оплату взносов на капитальный ремонт по помещениям в многоквартирных домах, стоящих на учете в казне муниципального образования "Шушенский район" или закрепленных за учреждениями на праве оперативного управления в сумме 562,6 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи.

3.3.2. Расходы на национальную оборону

Объем финансирования расходов по разделу 02 «Национальная оборона» исполнен в сумме 2247,2 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила 0,1%. По данному разделу предусмотрены средства на реализацию государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (исполнение 100% по всем восьми поселениям Шушенского района).

3.3.3. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, непрограммные расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность составили 1357,0 тыс. рублей, исполнение составило 100% от уточненных бюджетных ассигнований, в том числе: за счет средств резервного фонда администрации района перечислены иные межбюджетные трансферты бюджетам поселений в сумме 408,5 тыс. рублей (бюджету Сизинского, Субботинского и Ильичевского сельсоветов; за счет средств резервного фонда администрации района перечислена субсидия МУП «Водоканал» на возмещение понесенных расходов по проведению мероприятий по предотвращению чрезвычайной ситуаций в сумме 468,6 тыс. рублей.

Также направлены средства на устройство уличной системы видеонаблюдения в сумме 479,9 тыс. рублей, что составляет 100% от суммы уточненных плановых ассигнований (установлена система видеонаблюдения на центральной площади пгт. Шушенское).

3.3.4. Расходы на национальную экономику

По подразделу 09 «Дорожное хозяйство» произведены расходы за счет средств резервного фонда администрации района в сумме 150,0 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи. Иные межбюджетные трансферты в сумме 150,0 тыс. рублей перечислены бюджету п. Шушенское – 80,0 тыс. рублей и бюджету Сизинского сельсовета – 70,0 тыс. рублей (на выполнение работ по ликвидации последствий ливневых дождей - на отсыпку дорожного полотна; на

финансирование расходов, связанных с проведением мероприятий по предотвращению чрезвычайных ситуаций).

По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» (ГРБС - Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района) направлены средства в сумме 354,8 тыс. рублей на проведение мероприятий по землеустройству и землепользованию, что составляет 93,9% от уточненной бюджетной росписи в сумме 378,0 тыс. рублей.

3.3.5. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» произведены расходы за счет средств резервного фонда Правительства Красноярского края в сумме 22154,4 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи (на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ коллектора хозфекального, расположенного от КНС №3 до очистных сооружений в пгт. Шушенское (1608 метров).

По подразделу 03 «Благоустройство» предусмотрены средства в сумме 102633,7 тыс. рублей, исполнение составило 95539,3 тыс. рублей или 93,1% от уточненной бюджетной росписи, в том числе средства направлены:

- 9803,5 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи предоставлены п. Шушенское на софинансирование муниципальной программы формирования современной городской среды (6 дворовых территорий и 1 общественное пространство);

- 81794,5 тыс. рублей или 92% от уточненной бюджетной росписи на реализацию мероприятий по благоустройству территории п. Шушенское;

- 250,0 тыс. рублей бюджету Сизинского сельсовета на реализацию проектов по решению вопросов местного значения, осуществляемых непосредственно на территории сельсовета;

- 1523,3 тыс. рублей на предоставление субсидий бюджетам поселений на реализацию проектов по благоустройству территорий сельских населенных пунктов и городских поселений с численностью населения не более 10000 человек, инициированных гражданами соответствующего населенного пункта (замена светильников уличного освещения в с. Каптырево и п. Синеборск);

- 1970,0 тыс. рублей бюджету п. Шушенское на содержание общественных пространств;

- 198,0 тыс. рублей на обустройство и восстановление воинских захоронений (обустроено и восстановлено 3 воинских захоронения в с. Казанцево, с. Каптырево и п. Синеборск).

3.3.6. Расходы на образование

По подразделу 09 «Другие вопросы в области образования» исполнены бюджетные ассигнования в сумме 4430,2 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи, в том числе 4030,2 тыс. рублей на осуществление гос.

полномочий по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних и 400,0 тыс. рублей на организацию и проведение муниципальных этапов спортивных соревнований обучающихся, в рамках краевого календаря Президентских соревнований.

3.3.7. Расходы на культуру и кинематографию

По подразделу 01 «Культура» исполнение по непрограммным расходам составило 582,6 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи на организацию и проведение Новогодних мероприятий.

3.3.8. Расходы на здравоохранение

По подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» средства направлены на организацию и проведение акарицидных обработок мест массового отдыха населения в сумме 24,2 тыс. рублей или 25,8% от уточненной бюджетной росписи в сумме 93,8 тыс. рублей (обработано 24 га, в т.ч.: п. Шушенское - 9 га, д.Ермолаева - 5 га, с.Сизая - 5,0 га, территория прилегающая к палатку Ленина - 5 га).

3.3.9. Расходы на социальную политику

По подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» проведены расходы на доплаты к пенсиям муниципальных служащих в сумме 2418,5 тыс. рублей или 97,0% от уточненной бюджетной росписи в сумме 2493,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2022 доплату к пенсиям получают 45 человек.

По подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» (ГРБС - финансовое управление администрации Шушенского района) за счет средств резервного фонда администрации района бюджетам поселений перечислены иные межбюджетные трансферты в сумме 260,0 тыс. рублей на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате пожара; (ГРБС - администрация Шушенского района) за счет средств резервного фонда администрации района оказана материальная помощь в сумме 10,0 тыс. рублей.

По подразделу 04 «Охрана семьи и детства» (ГРБС - комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района) предусмотрены средства на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в сумме 22246,2 тыс. рублей, исполнение составило 100% от уточненной бюджетной росписи (приобретено 19 квартир).

По подразделу 06 «Другие вопросы в области социальной политики» (ГРБС - администрация Шушенского района) проведены расходы на сумму 754,6 тыс. рублей или 100% от уточненной бюджетной росписи на организацию и

осуществление деятельности по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан, а также в сфере патронажа.

3.3.10. Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

По данному разделу проведены расходы, связанные с обслуживанием внутреннего муниципального долга в рамках непрограммных расходов финансового управления администрации Шушенского района в сумме 0,5 тыс. рублей или 100 % от уточненной бюджетной росписи.

3.3.11. Расходы на межбюджетные трансферты общего характера

Средства, предусмотренные в рамках подраздела 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в 2021 году направлены бюджетам поселений района, в том числе:

- 3176,8 тыс. рублей на осуществление расходов, направленных на реализацию мероприятий по поддержке местных инициатив (низкое исполнение обусловлено расторжением контракта по обоюдному согласию на благоустройство сквера семейного отдыха между ФСЦ им. И.С. Ярыгина и площадью «Новогодняя» в пгт. Шушенское на сумму 2000,0 тыс. рублей;

- 984,0 тыс. рублей на частичное финансирование (возмещение) расходов на региональные выплаты и выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы (минимального размера оплаты труда);

- 730,4 тыс. рублей за содействие развитию налогового потенциала.

4. Дефицит бюджета, источники его покрытия

Решением о районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов от 18 декабря 2020 года №39-2/н, предельный размер дефицита районного бюджета на 2021 год был установлен в сумме 1418,2 тыс. рублей.

С учетом внесения изменений и дополнений в решения о районном бюджете размер дефицита районного бюджета был утвержден в размере 12311,1 тыс. рублей.

Остатки средств на счете районного бюджета по состоянию на 01.01.2021г. составили в размере 15311,2 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022г. остатки составили уже 11628,1 тыс. рублей.

По итогам 2021 года районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 683,1 тыс. рублей. Исполнение по источникам внутреннего финансирования дефицита районного бюджета за 2021 год в сумме 8657,1 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований Шушенского района на 2021 год не предусматривалось привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Погашение долговых обязательств района в 2021 году было осуществлено в объеме 3000,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых ассигнований. Осуществлено плановое погашение бюджетного кредита, привлеченного из краевого бюджета в 2020 году в объеме 3000,0 тыс. рублей.

Решением районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» источниками внутреннего финансирования дефицита районного бюджета на 2021 год утверждены бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации в сумме 3000,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года бюджетные кредиты на покрытие временного кассового разрыва возникающие при исполнении местного бюджета и покрытие дефицита местного бюджета, бюджетам поселений не предоставлялись в связи с отсутствием потребности.

5. Анализ расходования средств резервного фонда администрации Шушенского района

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части районного бюджета утвержден резервный фонд администрации Шушенского района.

Расходование средств фонда осуществлялось в соответствии с Положением о порядке расходования резервного фонда администрации Шушенского района, утвержденным постановлением администрации Шушенского района № 103 от 05.02.2010 г.

За 2021 год фактически израсходованы средства резервного фонда администрации района в сумме 1297,1 тыс. рублей. На 01.01.2022 года остатки средств резервного фонда составляют в сумме 202,9 тыс. рублей.

Пунктом 4 статьи 81 БК РФ предусмотрено, что средства резервных фондов местных администраций направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2021 год установлено, что сумма расходов резервного фонда в размере 1297,1 тыс. рублей направлена в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

**6. Проверка бюджетной отчетности
главных администраторов бюджетных средств Шушенского района
за 2021 год**

6.1. Приложением №2 решения от 18 декабря 2020 года №39-2/н «О районном бюджете на 2022 год и плановый период 2022-2023 годов» главными администраторами доходов районного бюджета и осуществляющими финансирование бюджетной деятельности подведомственных являются:

- ✓ Шушенский районный Совет депутатов;
- ✓ Администрация Шушенского района;
- ✓ Отдел культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района;
- ✓ Управление образования администрации Шушенского района;
- ✓ Финансовое управление администрации Шушенского района;
- ✓ Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района.

6.2. Годовая отчетность главных администраторов доходов районного бюджета в Контрольно-счетный орган муниципального образования Шушенский район представлена в срок и в полном объеме.

6.3. Во всех подведомственных учреждениях главных администраторов проведена инвентаризация в установленные законом сроки. По результатам проведения инвентаризаций нарушений не выявлено.

6.4. Решением о районном бюджете на 2021 год:

- Шушенскому районному Совету депутатов утверждены бюджетные ассигнования в размере 5143,1 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2021 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 5272,3 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 5210,7 тыс. рублей, что составляет 98,8% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 235108,8 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2021 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 486672,4 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 466146,4 тыс. рублей, что составляет 95,8% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Отделу культуры, молодежной политики и туризма администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 174732,1 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном бюджете в 2021 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 224497,0 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 224388,0 тыс. рублей, что составляет 99,95% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Управлению образования администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования на содержание учреждений образования в размере 867077,2 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном бюджете в 2021 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 945892,0 тыс.

руб. Расходы исполнены в сумме 936555,2 тыс. рублей, что составляет 99,0% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Финансовому управлению администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 89686,2 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о районном бюджете в 2021 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 90438,9 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 90064,9 тыс. рублей, что составляет 99,6% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью;

- Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации Шушенского района утверждены бюджетные ассигнования в размере 42694,6 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в решение о бюджете в 2021 году, бюджетные ассигнования были увеличены до 38865,6 тыс. руб. Расходы исполнены в сумме 38771,2 тыс. рублей, что составляет 99,8% от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Изменения в сводную бюджетную роспись, произведены в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ.

6.5. По результатам внешней проверки годовой отчетности главных администраторов доходов районного бюджета, установлен незначительный рост остатков материальных запасов.

6.6. Фактов осуществления расходов, непредусмотренных районным бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено.

Выводы

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н, представлен Финансовым управлением администрации Шушенского района в соблюдении п. 2 ст. 264.4 БК РФ. В соответствии с требованиями п. 2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2021 год представлен проект решения об исполнении районного бюджета со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год» соответствует ст. 264.6 БК РФ и ст. 37 Положения "О бюджетном процессе в Шушенском районе".

3. При проверке взаимосвязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф. 0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменения за период с начала отчетного года, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности.

4. За 2021 год доходы районного бюджета составили 1760453,2 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана. Собственные доходы бюджета составили 8,6% в

общей структуре доходов или 151199,9 тыс. рублей, исполнение к плану составило 103,1%.

Поступления из других бюджетов составили 91,4% от общей структуры доходов или 1609253,3 тыс. рублей. Исполнение к плану безвозмездных поступлений составило 98,6% от уточненного плана.

5. При общем исполнении плана налоговых и неналоговых доходов на 103,1%, план по налоговым поступлениям исполнен на 102,7 %. В общем объеме доходов районного бюджета поступившие налоговые доходы в сумме 136264,9 тыс. рублей занимают 7,7%. Основным (бюджетообразующими) налоговым доходом районного бюджета является налог на доходы физических лиц, поступление которого за 2021 год составило в размере 89023,5 тыс. рублей или 58,9% от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, а исполнение по данному налогу составило 102,4% от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2020 годом поступление НДФЛ увеличилось на 6754,4 тыс. руб. или на 8,2% (в 2020 году 82269,1 тыс. рублей).

6. В целях увеличения доходной части районного бюджета Администрацией района принимались меры по повышению результативности бюджетных расходов, велась работа по изысканию доходов, проводился анализ недоимки, адресная работа с организациями и индивидуальными предпринимателями по погашению недоимки. В результате работы рабочей группы по взысканию задолженности по налогам и сборам за 2021 года в районный бюджет поступило 1610,4 тыс. рублей.

7. Расходы районного бюджета за 2021 год составили 1761136,3 тыс. рублей или 98,3% к уточненному плану. По итогам работы за 2021 год районный бюджет исполнен с дефицитом в сумме 683,1 тыс. руб.

8. Структура расходов районного бюджета по разделам и подразделам функциональной классификации составляет:

- образование – 55,1%;
- жилищно-коммунальное хозяйство – 10,7%;
- культура и кинематография – 10,2%
- национальная экономика – 8,0%.

9. В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части районного бюджета утвержден резервный фонд администрации Шушенского района. За 2021 год фактически израсходованы средства резервного фонда администрации в сумме 1297,1 тыс. рублей. Остаток средств резервного фонда на 01.01.2022 года составляет в сумме 202,9 тыс. рублей. В ходе анализа отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда за 2021 год установлено, что вся сумма расходов резервного фонда в сумме 1297,1 тыс. рублей направлена в соответствии с п. 4 ст. 81 БК РФ и Положением о порядке расходования резервного фонда.

10. В 2021 году за счет средств районного бюджета осуществлялась реализация 15 муниципальных программ, уточненные назначения на реализацию

муниципальных программ составили 1527878,1 тыс. рублей. Общая сумма расходов произведенных в рамках реализации муниципальных программ составила 1508238,4 тыс. рублей, что составляет 85,6% от всех расходов районного бюджета.

При проверке отчета о ходе реализации муниципальных программ Шушенского района за 2021 год, представленного отделом экономического развития и муниципального заказа администрации Шушенского района установлено:

Программная часть бюджета (исполнение) в 2021 году снизилась, а именно с 90,0% в 2020 году до 85,6% в 2021 году.

Высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям, достигнут по одиннадцати программам - исполнение плановых назначений составляет выше 99,0%, по одной программе - выше 97%, по одной программе – выше 90%. Низкое исполнение отмечается только по одной муниципальной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов» - менее 10%.

Целевые индикаторы и показатели в основном выполнены или перевыполнены в соответствии с плановыми показателями. Снижение целевых индикаторов и показателей отмечается по следующим программам:

✓ «Развитие агропромышленного комплекса и сельских территорий Шушенского района»: фактический показатель «доля прибыльных сельскохозяйственных организаций в общем их числе» на уровне 50%, что ниже планового на 16,7% и ниже фактического за 2020 год на 10%.

✓ «Развитие транспортной системы»: по показателю «количество перевезенных пассажиров по субсидируемым перевозкам» произошло снижение на 54,78 тыс./пассажиров в сравнении с плановыми показателями 2021 года и составило 215,22 тыс./пассажиров (плановое значение показателя по перевозке пассажиров не достигнуто из-за отмены количества рейсов, в связи с поломкой автобусов, заболеванием водителей и объединением маршрутов);

✓ «Развитие физической культуры и спорта Шушенского района» (не выполнены либо ниже запланированных в связи с отменой мероприятий и введением ограничительных мер, связанных с эпидемиологической обстановкой, вызванной распространением коронавирусной инфекции): показатель «Количество официальных физкультурных мероприятий и спортивных соревнований, проводимых на территории Шушенского района, согласно календарному плану физкультурно-спортивных мероприятий Шушенского района» факт составил 42 мероприятия, при плане 45 мероприятия; показатель «Увеличение количества участников физкультурно-спортивных мероприятий, проводимых на территории района» факт исполнен в количестве 2570 человека при запланированном показателе 3500 человек.

11. Все изменения в районный бюджет в течение 2021 года вносились на рассмотрение Шушенского районного Совета депутатов с приложением

пояснительной записки, содержащей обоснование необходимости принятия проектов решений, их целей.

12. В соответствии со статьей 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации министерством финансов Красноярского края в 2020 году районному бюджету был предоставлен бюджетный кредит на покрытие дефицита бюджета в объеме 3000 тыс. рублей.

Погашение долговых обязательств района в 2021 году было осуществлено в объеме 3000,0 тыс. рублей или 100,0% от плановых ассигнований. Осуществлено плановое погашение бюджетного кредита, привлеченного из краевого бюджета в 2020 году в объеме 3000,0 тыс. рублей.

13. Годовой отчет рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности, которая представлена в Контрольно-счетный орган главными администраторами бюджетных средств.

14. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете, не выявлено.

Предложения

Шушенскому районному Совету депутатов:

по итогам внешней проверки годового отчета подтверждается достоверность основных параметров отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год;

рассмотреть заключение Контрольно-счетного органа муниципального образования Шушенский район по результатам финансово-экономической экспертизы проекта решения Шушенского районного Совета депутатов «Об исполнении районного бюджета за 2021 год».

Администрации Шушенского района:

для увеличения доходного потенциала районного бюджета продолжить работу по взысканию задолженности по неналоговым доходам, по повышению качества администрирования и прогнозирования неналоговых доходов районного бюджета;

продолжить проведение анализа целевых показателей и показателей результативности муниципальных программ с целью повышения эффективности их реализации;

продолжить работу по выявлению внутренних резервов сокращения расходов бюджета и не допущению неэффективного использования бюджетных средств;

принять необходимые меры для исполнения районного бюджета в 2022 году в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Главным администраторам доходов районного бюджета:

производить исполнение бюджетных ассигнований с использованием принципа эффективности использования бюджетных средств, не допускать нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств;

не допускать роста дебиторской и кредиторской задолженности;

продолжить претензионную работу по взысканию задолженности с неплательщиков в части увеличения доходной части бюджета;

годовую бюджетную отчетность формировать в соответствии с требованиями, установленными Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н.

Ответственным исполнителям муниципальных программ:

продолжить в отчетном году высокий уровень исполнения программных мероприятий по отношению к плановым показателям;

не допускать необоснованного снижения целевых показателей в отчетном году.

Председатель
Контрольно-счетного органа
муниципального образования Шушенский район



С.А. Татаева