



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

**Заключение
о результатах проведения внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета Амурского муниципального района
Хабаровского края за 2021 год**

«29» апреля 2022 год

№ 24

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
пункт 1.3 плана работы Контрольно-счетного органа Амурского муниципального района на 2022 год.

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год; бюджетная отчетность главных администраторов доходов, главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Амурского муниципального района (далее – ГАБС) за 2021 год; нормативные правовые акты органов местного самоуправления, учредительные и иные распорядительные, бухгалтерские, финансовые, отчетные и другие документы, регламентирующие использование средств районного бюджета за 2021 год.

3. Объекты экспертно-аналитического мероприятия: финансовое управление администрации Амурского муниципального района, ГАБС.

4. Сроки начала и окончания экспертно-аналитического мероприятия:
с 20 апреля по 29 апреля 2022 года.

5. Цели экспертно-аналитического мероприятия:

- определение полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района Хабаровского края за 2021 год;

- оценка достоверности показателей годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, а также сведений, представляемых одновременно с годовым отчетом, в том числе на предмет соответствия по составу и заполнению (содержанию) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н (в редакции Приказа Минфина РФ от 21.12.2021);

- определение соответствия отчета об исполнении районного бюджета и бюджетной отчетности требованиям действующего бюджетного законодательства.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год (далее - годовой отчет)

проведена на основании ст. 264.4 БК РФ, подпункта 8.1 п. 8 Положения о Контрольно-счётном органе Амурского муниципального района Хабаровского, утверждённого решением Собрания депутатов Амурского района от 29.09.2021 № 311, раздела XVIII Положения о бюджетном процессе в Амурском районе, утвержденного решением Собрания депутатов от 16.10.2013 №10 (далее - Положение о бюджетном процессе).

Настоящее заключение подготовлено на основе:

- данных внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС по состоянию на 01.01.2022 (далее - годовая бюджетная отчетность);
- анализа соответствия годовой бюджетной отчетности ГАБС годовому отчету об исполнении бюджета Амурского муниципального района;
- оценки бюджетного процесса в муниципальном образовании и его соответствия нормам бюджетного законодательства;
- подтверждения законности, полноты и достоверности данных годового отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год.

Проверка проводилась в камеральной форме.

При проведении проверки оценивались такие показатели, как своевременность предоставления отчета; полнота состава форм бюджетной отчетности; соблюдение единого порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности, определенного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция № 191н); соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности.

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета и экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Амурского муниципального района», утвержденного приказом председателя КСО от 28.12.2012 № 22-Д.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

В соответствии с п. 1 ст. 264.4 БК РФ годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в представительном органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Перечень главных администраторов доходов бюджета, главных распорядителей бюджетных средств утвержден решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в составе отдельных приложений по главным администраторам дохода районного бюджета и ведомственной структуре расходов районного бюджета.

Согласно указанным приложениям, в 2021 году утверждены коды 6-ти главным администраторам бюджетных средств:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (код 111);
- Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (код 112);
- Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (код 123);
- Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района (код 130);
- Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (код 131);
- Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края (код 152).

Всеми ГАБС в соответствии с п. 18.2 Положения о бюджетном процессе для проведения внешней проверки в КСО Амурского муниципального района представлена бюджетная отчетность, сформированная в соответствии с требованиями п. 11.1 Инструкции №191н. По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС составлено 6 заключений, которые направлены ГАБС. Письменные возражения от ГАБС не поступили.

По результатам проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС отмечено следующее:

Перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с п. 27 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», п.7 Инструкции № 191н всеми ГАБС проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств.

В соответствии с п. 158 Инструкции № 191н в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки отражена информация об отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности.

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год всеми ГАБС представлена в Контрольно-счетный орган для подготовки заключения в установленный срок.

Бюджетная отчетность всеми ГАБС, представлена на бумажном и электронном носителях, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением. Отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой и подписана руководителями и главными бухгалтерами ГАБС.

Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2021 год определены финансовым органом администрации Амурского муниципального района и доведены до ГАБС письмом от

17.01.2022 № 04-44 (далее – Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности).

Полнота и форма бюджетной отчетности

На данном этапе проведена проверка соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Проверкой полноты и оформления представленной годовой бюджетной отчетности установлено, что состав и содержание бюджетной отчетности ГАБС в целом соответствуют установленным требованиям.

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в Пояснительной записке (ф. 0503160) содержится перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Анализ форм бюджетной отчетности

Проверкой соблюдения контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, для установления ее достоверности, расхождений не установлено.

Анализ Отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) показал, что общая сумма плановых (прогнозных) и исполненных показателей по доходам по [разделу](#) "Доходы бюджета", общая сумма утвержденных (доведенных) и исполненных бюджетных ассигнований по [разделу](#) "Расходы бюджета" в основном соответствуют идентичным показателям, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164).

При этом, в нарушение п. 163 Инструкции № 191н и Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности в графе 9 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164) не приведен анализ доходов в части непрогнозируемых администраторами доходных источников, кассовое исполнение по которым осуществлялось в 2021 году (Управление образования, Отдел культуры и искусства).

Анализ «Отчета о бюджетных обязательствах» (ф.0503128) показал, что данные об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств соответствуют данным ф.0503127. Бюджетные обязательства приняты в соответствии со ст.219 БК РФ, т.е. в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Амурский муниципальный район в 2021 году принял участие в реализации 1 регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») (Хабаровский край) в рамках национального проекта «Культура» (Федеральный проект «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди»)).

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф.0503128) Отделу культуры и искусства в целях реализации национального проекта «Культура» (КБК 1300801090А255190000) утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 52 075,0 рублей, принято бюджетных и денежных обязательств 52 075,0 рублей, исполнено 52 075,0 рублей.

В нарушение Особенности составления и представления годовой бюджетной отчетности за 2021 год, главным распорядителем бюджетных средств в состав отчетности не включен Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП), в целях раскрытия информации о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов).

В соответствии с п. 170.2 Инструкции № 191н Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) содержат аналитические данные о суммах экономии, достигнутой в результате применения конкурентных способов определения поставщиков.

При сопоставлении данных отчетов ф. 0503128 с данными отчетов Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) расхождений не установлено.

Данные Отчетов о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) соответствуют данным Справок по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), а именно разность граф 3 и 2 строки «Итого» ф. 0503110 равняется разности строк 010 и 150 гр.6 ф.0503121 и строки 450 (результат исполнения бюджета) ф.0503127.

Показатели Отчетов о движении денежных средств (ф.0503123) соответствуют показателям по доходам и расходам ГАБС, отраженным в отчетах об исполнении бюджета (ф.0503127).

Итоговые данные формы ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют данным балансов (ф.0503130).

Формы ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в соответствии с п.167 Инструкции № 191н имеют два приложения – по дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Аналитические данные этих приложений соответствуют данным балансов ф.0503130 по соответствующим счетам.

В Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 6 429 624,36 рубля (98,5% от общей суммы дебиторской задолженности). С начала года сумма уменьшилась на 1 857 008,58 рублей.

В разделе 2 Сведений (ф. 0503169) раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности с указанием причин образования. Основной причиной образования является - нарушение условий договора о сроках и порядке внесения арендных платежей.

Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности ГАБС, не установлено.

**Анализ составления и представления годового Отчета об
исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021
год по составу, содержанию, прозрачности и информативности
показателей**

Отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год представлен в Контрольно-счетный орган Амурского муниципального района 30.03.2022 года. Срок представления годового

отчета об исполнении районного бюджета, установленный п. 18.5 Положения о бюджетном процессе, не нарушен.

Состав бюджетной отчетности финансового органа, осуществляющего исполнение районного бюджета, определен п. 11.2 Инструкции № 191н. Годовой отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год, представлен в составе следующих форм:

- отчет об исполнении бюджета (форма 0503117, 0503117-НП);
 - справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);
 - баланс исполнения бюджета (форма 0503120);
 - баланс по поступлениям и выбытиям (форма 0503140);
 - отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);
 - отчет о движении денежных средств (форма 0503123);
 - отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (форма 0503124);
 - справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);
 - отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128, 0503128-НП).
- Пояснительная записка (ф. 0503160) с приложениями, в том числе:
- сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);
 - сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166);
 - сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3);
 - сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);
 - сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);
 - сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171);
 - сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
 - сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);
 - сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма 0503174);
 - сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175)
 - сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (форма 0503296).

Анализ полноты представленной к проверке отчетности показал, что годовая отчетность об исполнении районного бюджета за 2021 год, представлена в полном объеме.

При этом, в состав Пояснительной записки ф. 0503160 включены «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» (Таблица № 2), исключенная из состава Пояснительной записки Приказом Минфина России от 02.11.2017 N 176н.

В соответствии с п. 8 Инструкции № 191н в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записке (ф. 0503160) содержится информация о не включенных Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) в состав бюджетной отчетности, ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117)

Утвержденные бюджетные назначения, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) по доходам в сумме 2 485 354 422,77 рублей соответствуют решению Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 года № 227 (в редакции от 22.12.2021 № 337).

Исполнение по доходам составило 2 520 365 797,23 рублей или 101,4 процентов от утвержденных бюджетных назначений. Превышение в денежном выражении составило 35 011 374,46 рублей.

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 22.12.2021 № 337) объем утвержденных бюджетных ассигнований составил 2 535 096 115,66 рублей.

В соответствии с п. 134 Инструкции 191н по [разделу](#) "Расходы бюджета" сумма бюджетных назначений соответствует сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений в сумме 2 534 840 185,66 рублей.

Утвержденные показатели бюджетной росписи по расходам не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на сумму 255 930,00 рублей, в связи с получением уведомления Минфина Хабаровского края от 24.12.2021 № 17249 о сокращении субвенции на подготовку и проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

Расходы исполнены в объеме 2 493 047 377,91 рублей или 98,4 процента от утвержденных бюджетных назначений. Сумма неисполненных бюджетных назначений составила 41 792 807,75 рублей.

При проведении сверки показателей Отчета об исполнении бюджета муниципального района (ф. 0503117) с показателями отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ф. 0503127) расхождений не установлено.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117-НП)

Отчет содержит данные по исполнению бюджета в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов).

За отчетный период на реализацию региональных проектов в составе национальных проектов утверждено бюджетных ассигнований в сумме 52 075 рублей, исполнено 52 075 рублей или 100 процентов.

Отчет составлен в соответствии с требованиями п. 136.1 Инструкции 191н.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120)

Проверка Баланса исполнения бюджета по ф.0503120 финансового органа по состоянию на 01.01.2022 осуществлялась в соответствии с п.109-п.115 Инструкции 191н.

В соответствии с п.110 Инструкции 191н показатели баланса исполнения бюджета отражены в разрезе бюджетной деятельности, средств во временном распоряжении, итоговых показателей на начало года и конец отчетного периода.

Разделы баланса отражают данные о стоимости активов, обязательств, финансового результата по бюджетной деятельности в том числе:

- нефинансовые активы на конец отчетного периода составили 1 043 697 693,77 рублей, увеличившись с начала года на 590 181 642,44 рублей;

- финансовые активы на конец отчетного периода составили 4 067 357 428,68 рублей, уменьшившись с начала года на 303 142 149,77 рублей;

- обязательства на конец отчетного периода составили 2 056 385 655,23 рублей, уменьшившись по сравнению с началом года на 63 051 227,64 рублей;

- финансовый результат на конец отчетного периода составил 3 054 669 467,22 рублей, увеличившись с начала года на 350 090 720,31 рублей.

При сверке показателей баланса ф. 0503120 на начало года установлены расхождения по следующим разделам:

(рублей)			
Наименование раздела Баланса ф. 0503120	На конец отчетного периода (ф. 0503120 на 01.01.2021)	На начало года (ф. 0503120 на 01.01.2022)	Расхождения
I. Нефинансовые активы	451 551 560,35	453 516 051,33	+ 1 964 490,98
II. Финансовые активы	4 370 445 234,53	4 370 499 578,45	+ 54 343,92
III. Обязательства	2 119 436 882,87	2 119 436 882,87	0,0
IV. Финансовый результат	2 702 559 912,01	2 704 578 746,91	+2 018 834,90

В составе Пояснительной записки содержатся Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173), которые содержат обобщенные за отчетный период данные об изменении показателей на начало отчетного периода вступительного баланса ф. 0503120. Причины изменения показателей – «02» - изменения, связанные с внедрением федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов (изменение валюты баланса, связанные с формированием на 01.01.2021 показателя по счету 1 111 00 000 «Права пользования активами»), «03» – исправление ошибок прошлых лет» внесенных Амурским территориальным управлением Росрыболовства по строке 250 «Дебиторская задолженность».

Сопоставление показателей баланса ф.0503120 с данными по

При проверке соответствия остатков нефинансовых активов на 01.01.2022 главных распорядителей с данными баланса финансового органа ф. 0503120, расхождений не установлено.

Сопоставление отдельных показателей баланса ф.0503120 с данными по финансовым активам (дебиторская задолженность) на конец отчетного периода по ГАБС приведено в таблице.

Рублей

Главный распорядитель средств бюджета	Баланс ф.0503130 и ф.0503169 (дебиторская задолженность)		
	Расчеты по доходам - 205, 209	Расчеты по выплатам (206,208,303)	итого
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	6 527 534,23	0,00	6 527 534,23
Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	6 819 380,00	63 168,24	6 882 548,24
Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	1 747 324 839,56	111 328,90	1 747 436 168,46
Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	110 450 610,00	118 576,12	110 569 186,12
Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	126 865 600,00	14 252 071,48	141 117 671,48
Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края	21 077 040,00	652 414,60	32 717,38
Итого	2 019 065 003,79	15 197 559,34	2 034 262 563,13
Данные баланса ф.0503120	2 022 048 757,23	15 197 559,34	2 037 246 316,57
разница	-2 983 753,44	0,00	-2 983 753,44

При проведении проверки соответствия отдельных остатков финансовых активов на 01.01.2022 главных распорядителей с данными баланса финансового органа, установлены расхождения в сумме 2 983 753,44 рублей. В текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160) содержится информация о причинах расхождения (наличие дебиторской задолженности по расчетам по доходам администраторами доходов, не являющимися главными распорядителями средств районного бюджета) (УФНС по Хабаровскому краю; Амурского территориального управления Росрыболовства; ОМВД Российской Федерации по Амурскому району; Главное управление регионального государственного контроля и лицензирования).

Сопоставление отдельных показателей баланса ф.0503120 с данными по обязательствам (кредиторская задолженность) на конец отчетного периода по ГАБС приведено в таблице.

Рублей

Главный распорядитель средств бюджета	Расчеты по доходам - 205, 209	Расчеты по выплатам - 208, 302, 304)	Расчеты по платежам в бюджет - 303	Иные расчеты (во временном распоряжении)	итого

Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	34 050,61	55,99	0,00	0,00	34 106,60
Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	600,00	44,19	0,00	16 802,40	17 446,59
Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,00	24 120 932,63	0,00	106 962,75	24 227 895,38
Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,00	13 367,62	0,00	10 442,40	23 810,02
Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	0,00	23 461 860,93	0,00	559 617,67	24 021 478,60
Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края	0,00	287 328,86	192 673,82	424 491,85	904 494,53
Итого	34 650,61	47 883 590,22	192 673,82	1 118 317,07	49 229 231,72
Данные баланса ф.0503120	1 323 964,13	47 883 590,22	192 673,82	1 118 317,07	50 518 545,24
разница	-1 289 313,52	0,00	0,00	0,00	-1 289 313,52

При проверке соответствия отдельных остатков по обязательствам на 01.01.2022 главных распорядителей с данными баланса финансового органа, установлены расхождения в сумме 1 298 313,52 рублей по расчетам по доходам администраторов доходов, не являющихся главными распорядителями средств районного бюджета. В текстовой части Пояснительной записки содержится информация о причинах расхождения (наличие кредиторской задолженности по расчетам по доходам администраторами доходов, не являющимися главными распорядителями средств районного бюджета).

**«Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»
(ф. 0503169)**

Данные о дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе счетов отражены в форме **0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»**.

Общая сумма *дебиторской задолженности* на 01.01.2022 составила 2 037 246 316,57 рублей, уменьшившись с начала года на 113 079 713,49 рублей, в том числе по счетам:

- 1 205 00000 «Расчеты по доходам» в сумме 2 022 048 757,23 рублей (в т.ч. просроченная – 6 800 352,09 рублей). Основную часть дебиторской задолженности составляют «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 1 988 512 940,0 рублей (согласно поступившим Уведомлениям Минфина Хабаровского края);

- 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 15 061 051,83 рублей (13 856 690,90 рублей - субсидия на компенсацию организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на теплоэнергию, 269 314,40 рублей субсидия компенсации организациям части расходов граждан на оплату коммунальных услуг, возникающих в связи с ростом платы за данные услуги);

- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 97 134,21 рублей (выдача в конце года в подотчет сумм на командировочные расходы, на приобретение ГСМ, знаки почтовой оплаты в подотчете сотрудников);

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 39 373,3 рублей (страховые взносы во внебюджетные фонды).

В составе дебиторской задолженности на 1 января 2022 года числится просроченная дебиторская задолженность по счету 1 205 00000 «Расчеты по доходам» в сумме 6 800 352,09 рублей, уменьшившись с начала года на 1 871 516,46 рублей.

В [разделе 2](#) Сведений (ф. 0503169) раскрыта аналитическая информация о просроченной дебиторской задолженности с указанием причины образования (89-иные причины возникновения просроченной дебиторской задолженности).

При этом, в нарушение п. 167 Инструкции № 191н дополнительная информация о причинах возникновения просроченной дебиторской задолженности не раскрыта в текстовой части Пояснительной записки ([ф. 0503160](#)).

Сумма *кредиторской задолженности* на конец отчетного периода составила 49 400 228,17 рублей. По сравнению с началом года сумма кредиторской задолженности увеличилась на 22 420 501,12 рублей, в том числе по счетам:

- 1 205 00 000 «Расчеты по доходам» в сумме 1 323 964,13 рублей за счет поступления налогов, государственных пошлин, сборов, доходов от сумм принудительного изъятия, невыясненным платежам);

- 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 6 624,9 рублей (отражена задолженность перед сотрудниками по авансовым отчетам);

- 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 47 876 965,32 рублей (увеличившись с начала года на 23 801 961,2 рублей), в том числе:

- субсидии на компенсацию организациям убытков, связанных с применением регулируемых тарифов на тепловую энергию - 22 891 350,57 рублей;

- остатки целевых средств на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений - 24 591 285,28 рублей.

- 1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» в сумме 192 673,82 рублей, текущая задолженность по страховым взносам в ФСС, ПФР за декабрь 2021 года, срок оплаты – январь 2022 года.

По данным представленной отчетности просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года составила 102 501,55 рублей по счету 1 205 45 000 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного

изъятия», администратором является Главное управление регионального государственного контроля и лицензирования.

Проверкой соответствия данных Баланса исполнения бюджета (ф.0503120) об изменении дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода и идентичных данных, отраженных в разделе «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), расхождений не выявлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Финансовым органом сформирован отчет о финансовых результатах с отражением показателей по доходам в сумме 2 925 542 844,23 рублей и расходам в сумме 2 575 452 123,92 рублей и операциям с нефинансовыми, финансовыми активами, обязательствами, в соответствии с требованиями п.92 Инструкции № 191н.

Сопоставление показателей бюджетной деятельности ф. 0503121 с данными по отчетам ГАБС проведено выборочно, несоответствия приведены в таблице.

рублей

Главный распорядитель средств бюджета	Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121					
	доходы	расходы	операционный результат	операции с нефинансовым и активами	операции с финансовыми активами	операции с обязательствами
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района Хабаровского	631 629 729,88	47 025 264,13	584 604 465,75	583 239 635,56	2 132 450,76	767 620,57
Финансовое управление администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	510 480 504,90	126 563 661,67	383 916 843,23	229 438,20	377 996 334,84	-5 691 070,19
Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	825 474 179,31	1 831 645 182,66	-1 006 171 003,35	-535 535,81	-980 852 466,76	24 783 000,78
Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	56 568 026,17	158 272 930,70	-101 704 904,53	-54 937,87	-89 338 529,75	12 311 436,91

Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	142 406 873,27	238 173 127,58	-95 766 254,31	10 635 178,85	-197 826 659,12	-91 425 225,96
Администрация Амурского муниципального района Хабаровского края	18 117 767,26	173 771 957,18	-155 654 189,92	-3 332 136,49	-153 368 427,51	-1 046 374,08
Итого	2 184 677 080,79	2 575 452 123,92	-390 775 043,13	590 181 642,44	-1 041 257 297,54	-60 300 611,97
Данные ф.0503121	2 925 542 844,23	2 575 452 123,92	350 090 720,31	590 181 642,44	-302 716 147,70	-62 625 225,57
разница	-740 865 763,44	0,00	-740 865 763,44	0,00	-738 541 149,84	2 324 613,60

При проверке соответствия отражения фактических расходов по данным отчетов о финансовых результатах деятельности главных распорядителей с данными отчета ф. 0503121 бюджета муниципального района имеется разница в сумме 740 865 763,44 рублей, которая сложилась по начислению доходов не администрируемых ГАБС района (ИФНС – 2 139 765,46 рублей, ОВД – минус 1 367 309,88 рублей, прочие налоговые доходы – 740 093 307,86 рублей).

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)

В соответствии с п. 146 Инструкции № 191н финансовым органом представлен Отчет о движении денежных средств по ф. 0503123, составленный на 01.01.2022, на основании данных о движении денежных средств на счетах. Показатели в указанном отчете отражены по разделам «Поступления» – 2 521 434 414,72 рублей, «Выбытия» – 2 499 980 711,24 рублей, «Изменение остатков средств» - 21 453 703,48 рублей.

Показатели Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123) сформированы с учетом положений п. 148-150 Инструкции № 191н.

Пояснительная записка (ф. 0503160)

Согласно п.1 ст.264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с положениями Бюджетного кодекса.

В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета, дополняющую информацию, представленную в отчетности об исполнении бюджета, в соответствии с требованиями к раскрытию информации, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

Порядок оформления таблиц и приложений пояснительной записки установлен п.152-177 Инструкции № 191н.

Пояснительная записка (форма 0503160) состоит из 5 разделов, включающих все формы являющиеся приложениями к пояснительной записке ф.0503160, в соответствии с п. 152 Инструкции № 191н.

Выборочная проверка соответствия показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования в части бюджетной деятельности с Балансом исполнения бюджета, отчетом об исполнении бюджета с отчетом о движении денежных средств отклонений не выявила.

Оценка реализации основных направлений бюджетной политики по итогам исполнения районного бюджета.

Общая характеристика исполнения бюджета

Бюджет района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов первоначально принят решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете).

В ходе исполнения решения о бюджете в первоначально утверждённые назначения 7 раз вносились изменения и дополнения. Сравнительный анализ показателей первоначально утвержденного бюджета на 2021 год и уточненного бюджета на 2021 год в последней редакции представлен в таблице.

Наименование показателей	Утверждено на 2021 г. (Решение от 16.12.2020 № 227)	Утверждено на 2021 г. (Решение от 22.12.2021 № 337)	Отклонение
Общий объем доходов	2 086 822,00000	2 485 354,42277	398 532,42277
Налоговые и неналоговые доходы	601 563,75000	758 586,55626	157 022,80626
Безвозмездные поступления	1 485 258,25000	1 726 767,86651	241 509,61651
Общий объем расходов, в т.ч.	2 094 373,50000	2 535 096,11566	440 722,61566
Муниципальные программы	1 797 732,54000	2 167 278,83441	369 546,29441
Непрограммные расходы	296 640,96000	367 817,28125	71 176,32125
удельный вес мун.программ (%)	85,84	85,49	-0,35
Дефицит	7 551,50000	49 741,69289	42 190,19289

По данным, приведенным в таблице, следует, что с учетом всех изменений общие доходы бюджета увеличены на 398 532 422,77 рублей или на 19,1%, объем расходов возрос на 440 722 615,66 рублей, или на 21,0%.

Размер дефицита бюджета 49 741,69289 тыс. рублей, увеличение объема дефицита обусловлено изменением остатка средств на едином счете бюджета, и соответствует требованиям, установленным п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Превышения предельного объема дефицита бюджета района над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено.

В соответствии со ст. 215.1 Бюджетного кодекса кассовое обслуживание бюджета района осуществляется отделом № 6 УФК по Хабаровскому краю. Единый счет бюджета 40204 «Средства местных бюджетов» открыт в УФК по Хабаровскому краю для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Остаток неиспользованных средств на начало отчетного года, числился на едином счете бюджета в размере 56 675 026,22 рублей, на конец отчетного года данный остаток составил 77 060 112,21 рублей.

По итогам исполнения бюджета за 2021 год получено доходов 2 520 365 797,23 рублей или 101,4% от плана, кассовые расходы составили 2 493 047 377,91 рублей или 98,4% от плана, превышение доходов над расходами (профицит бюджета) составил 27 318 419,32 рублей.

Сравнительный анализ показателей уточненного бюджета и показателей бюджетной отчетности муниципального района за 2020 год представлен в таблице.

Наименование показателей	Плановые показатели		Исполнено	Процент исполнения	
	уточненный бюджет (РСД №337)	Уточненный план по ф.0503117		к уточненному бюджету	к уточненному плану
доходы	2 485 354 422,77	2 485 354 422,77	2 520 365 797,23	101,4	101,4
расходы	2 535 096 115,66	2 534 840 185,66	2 493 047 377,91	98,3	98,4
(-) дефицит, (+) профицит	- 49 741 692,89	- 49 741 692,89	27 318 419,32	-57,2	-57,2

Решением Собрания депутатов Амурского муниципального района от 16.12.2020 № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 22.12.2021 № 337) утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 2 535 096 115,66 рублей. При этом, сумма утвержденных бюджетных назначений, отраженная в гр. 4 ф. 0503117, составила 2 534 840 185,66 рублей, что на 255 930 рублей меньше бюджетных ассигнований, утвержденных решением о бюджете (КБК 152 0412 8100054690 000 «Закон Хабаровского края от 04.12.2019 № 30 «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Хабаровского края отдельными государственными и полномочиями по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения»). Информация о причине расхождения отражена в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки ф. 0503160 – уменьшение субвенции на подготовку и проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

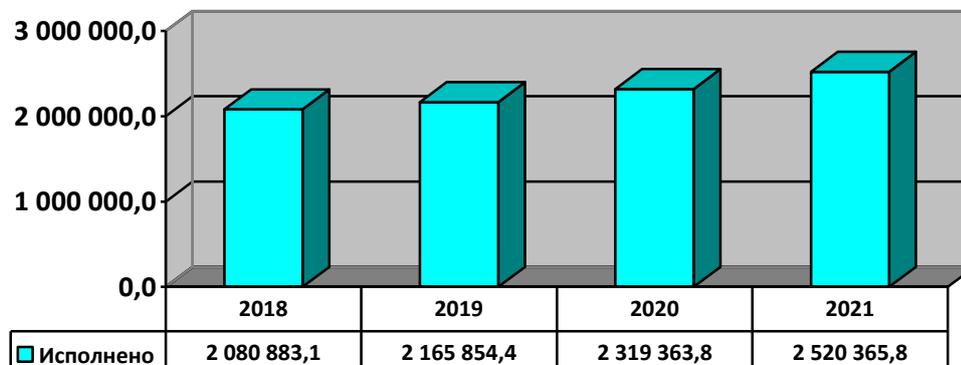
В соответствии с п. 133.1 Инструкции № 191н в графе 4 ф. 0503117 по разделу "Расходы бюджета" - в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

Финансовым органом представлена Сводная бюджетная роспись на 2021 год с учетом изменений по состоянию на 31.12.2021 года, согласно которой объем бюджетных назначений на 2021 год составил 2 534 840 185,66 рублей.

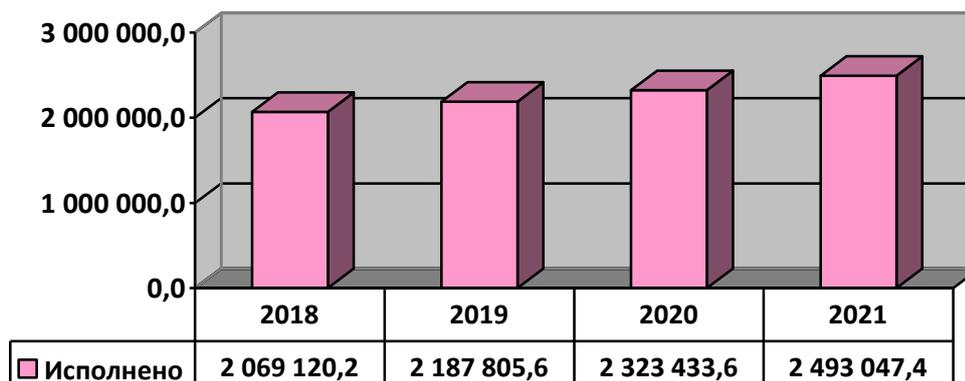
Причины внесения изменений в Сводную бюджетную роспись в 2021 году не противоречат особенностям исполнения районного бюджета, установленным решением о бюджете на 2021 год (п. 11. решения о бюджете).

Динамика исполнения бюджета за 2018-2021 годы представлена на диаграммах:

Исполнение по доходам за 2018-2021 годы



Исполнение по расходам за 2018-2021 годы



На протяжении периода 2018-2021 годов наблюдается положительная тенденция роста доходов и соответственно расходов районного бюджета.

Формирование и исполнение доходной части бюджета района

Сведения о структуре и уровне доходной части бюджета Амурского муниципального района представлены в таблице

(тыс.руб.)

Наименование	Факт. исполнение за 2018 год	Факт. исполнение за 2019 год	Факт. исполнение за 2020 год	Утверждено на 2021 год	Факт. исполнение за 2021 год	Отклонение факта от плана 2021 года:		Темп роста к 2020 году
						Абсолютные	Относительные	
1	2	3	4	5	6	7=6-5	8=6:5x 100%	9
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	562 246,7	500 217,5	599 582,3	678 250,0	704 471,7	26 221,7	103,9	117,5

Налоги на доходы физических лиц	506 449,6	441 699,5	501 304,8	584 610,0	606 148,4	21 538,4	103,7	120,9
Налоги на совокупный доход	32 864,7	37 617,2	48 211,0	50 675,0	53 847,8	3 172,8	106,3	111,7
Налоги на имущество	7 339,9	3 827,7	30 191,2	24 050,0	25 351,8	1 301,8	105,4	84,0
Государственная пошлина	10 057,3	10 960,3	13 878,2	12 055,0	12 288,2	233,2	101,9	88,5
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	43 102,7	52 428,2	56 753,7	80 336,6	90 696,8	10 360,2	112,9	159,8
Доходы от использования имущества, находящегося в гос. и муниципальной собственности	32 303,8	39 360,0	39 070,9	49 677,1	49 669,0	-8,0	100,0	127,1
Платежи при использовании природными ресурсами	21,9	2 694,7	2 464,6	4 700,0	4 741,1	41,1	100,9	192,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 255,8	1 025,3	949,2	21 089,1	31 435,4	10 346,4	149,1	3 311,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 307,1	800,3	3 151,7	2 003,7	2 046,7	43,0	102,1	64,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 580,0	8 437,8	3 297,0	2 204,9	2 121,3	-83,5	96,2	64,3
Прочие неналоговые доходы	1 634,1	110,5	7 820,2	661,8	683,2	21,4	103,2	8,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:	1 475 533,7	1 613 208,7	1 663 027,8	1 726 767,9	1 725 197,3	-1 570,5	99,9	103,7
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ			519 545,0	507 101,9	507 101,9	0,0	100,0	97,6
Субсидии бюджетам муниципальных районов	602 123,4	668 213,8	115 581,4	124 595,4	123 688,4	-907,0	99,3	107,0
Субвенции бюджетам муниципальных районов	155 407,6	165 078,2	960 717,6	1 062 782,0	1 062 139,1	-642,9	99,9	110,6
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов	716 068,5	775 395,3	58 897,2	26 197,2	26 196,6	-0,6	100,0	44,5

Прочие безвозмездные поступления	2 042,2	3 815,7	5 975,4	7 160,0	7 160,0	0,0	100,0	119,8
Доходы от возврата субсидий, имеющих целевое назначение прошлых лет	0,0	948,5	2 568,2	139,2	139,2	0,0	100,0	5,4
Возврат остатков субсидий, субвенций	-108,0	-242,8	-257,1	-1 207,8	-1 207,8	0,0	100,0	469,8
ИТОГО ДОХОДОВ:	2 080 883,1	2 165 854,4	2 319 363,8	2 485 354,4	2 520 365,8	35 011,4	101,4	108,7

По итогам исполнения бюджета Амурского муниципального района за 2021 год получено доходов - 2 520 365,8 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 101,4%. По сравнению с 2020 годом сумма доходов районного бюджета за отчетный период увеличилась на 8,7% или на 201 002,0 тыс. рублей.

В структуре доходной части районного бюджета за 2021 год 68,4% составляют безвозмездные поступления, доля налоговых доходов составляет 28,0%, доля неналоговых доходов составляет 3,6%.

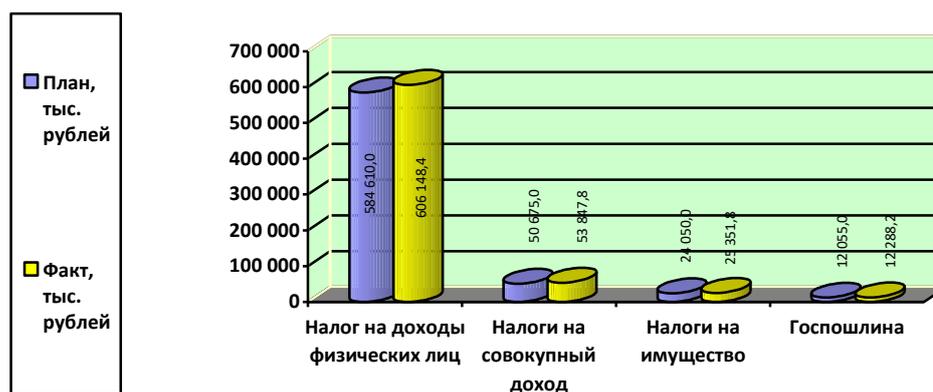
Налоговые доходы районного бюджета

За отчетный период налоговые доходы поступили в бюджет Амурского муниципального района в сумме 704 471,7 тыс. рублей, что на 26 221,7 тыс.рублей или на 3,9 процентных пункта выше запланированного уровня.

В сравнении с показателями 2020 года поступление налоговых доходов за отчетный период увеличилось на 17,5% или на 104 889,4 тыс.рублей. Значительное увеличение по налогу на доходы физических лиц на 104 843,6 тыс. рублей, или на 20,9%, по налогам на совокупный доход на 5 636,8 тыс. рублей, или на 11,7%. В то же время, поступления по налогам на имущество и государственной пошлине значительно снизились, на 4 839,4 тыс. рублей, или на 16% и на 1 590,0 тыс. рублей, или на 11,5% соответственно.

Структура и выполнение плановых показателей налоговых доходов за 2021 год представлена в диаграмме.

Выполнение плановых показателей по налоговым доходам за 2021 год



Основным источником формирования доходной части районного бюджета продолжает оставаться налог на доходы физических лиц – 606 148,4 тыс. рублей (76,2% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов), собираемость за 2021 год – 103,7% от годовых бюджетных назначений, темп роста к уровню прошлого года – 120,9% или на 104 843,6 тыс. рублей.

Основной причиной увеличения поступлений является: увеличение величины дополнительного норматива по НДФЛ на 3,1105 процентных пункта, или на 95 536, 4 тыс. рублей, увеличение заработной платы работникам крупных плательщиков налога (ООО «АГМК» и АО «Полиметалл» УК), ООО «АЛК»), увеличение численности специалистов в связи со строительством автоклавной линии Компании «Полиметалл» Амурский ГМК-2, ООО «ЭКС Энергомост» и ООО «Запсибгазпром-Газификация», а также за счет приведения размера заработной платы не ниже величины МРОТ, индексации заработной платы работников организаций, увеличения платежей НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами по отдельным видам деятельности (дивиденды) и со «сверх доходов».

Далее налоговые доходы по удельному весу распределились следующим образом:

- налоги на совокупный доход – 53 847,8 тыс. рублей, или 6,8 %;
- налоги на имущество – 25 351,8 тыс. рублей, или 3,2 %;
- государственная пошлина – 12 288,2 тыс. рублей, или 1,5 %;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 6 835,4 тыс. рублей, или 0,9%.

Неналоговые доходы районного бюджета

Неналоговые доходы составляют 3,6% в общей сумме доходов районного бюджета и 11,4% в общей сумме налоговых и неналоговых доходов.

За отчетный период в районный бюджет поступило 90 696,8 тыс. рублей неналоговых доходов. Исполнение планового показателя составило 112,9%, превышение фактических поступлений над плановыми назначениями - 10 360,2 тыс. рублей.

Увеличение к уровню 2020 года составило 33 943,1 тыс. рублей. Рост неналоговых доходов в 2021 году на 59,8% к уровню прошлого года обусловлен взысканием арендных платежей с ООО «ДВ-Транс» (по решению суда за неосновательное обогащение), заключением нового договора аренды с ООО "АГМК", погашением задолженности арендаторами городского поселения «Город Амурск», поступлением компенсационной стоимости от ООО «Амур Минерале», ООО «ССК Газрегион» за вырубку древеснокустарниковой растительности и поступлением задолженности по реестру требований кредиторов по делу о банкротстве от ООО «Сфера».

Безвозмездные поступления районного бюджета

В 2021 году исполнение по безвозмездным поступлениям бюджета Амурского района составило 1 725 197,3 тыс. рублей или 99,9% к плановым назначениям. В том числе, в бюджет Амурского района поступило безвозмездных финансовых средств от других бюджетов бюджетной системы в сумме 1 719 125,9 тыс. рублей, что составило 99,9% плановых назначений.

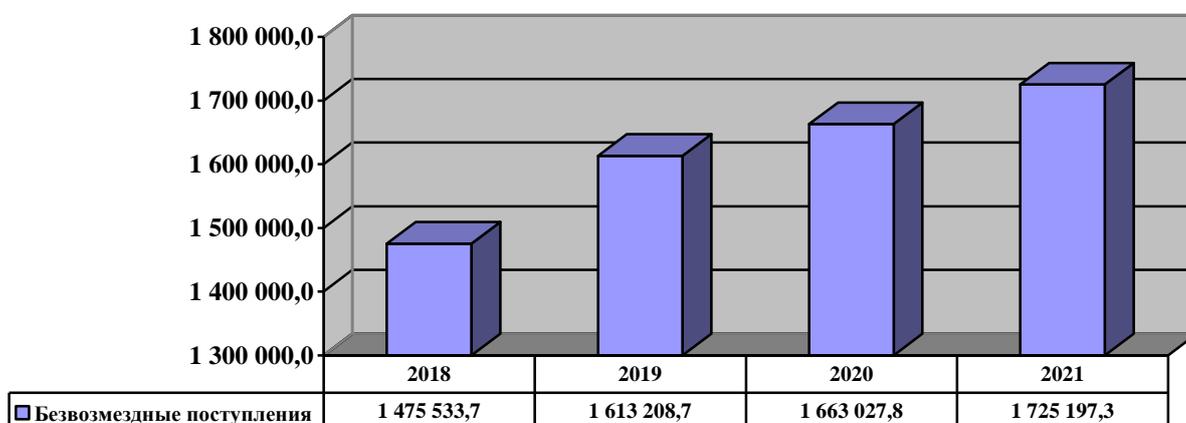
Не исполнены плановые назначения по поступлению субсидий (99,3%), субвенций (99,9%) в сумме 1 550,5 тыс. рублей. Причиной неполного исполнения является поступление финансирования под фактическую потребность.

По поступлениям иных межбюджетных трансфертов исполнение составило всего 100% от плановых назначений.

Прочих безвозмездных поступлений в бюджет поступило в 2021 году 7 160,01 тыс. рублей, в том числе от юридических лиц в сумме 7 018,41 тыс. рублей, что составило 100,0 % от плановых назначений.

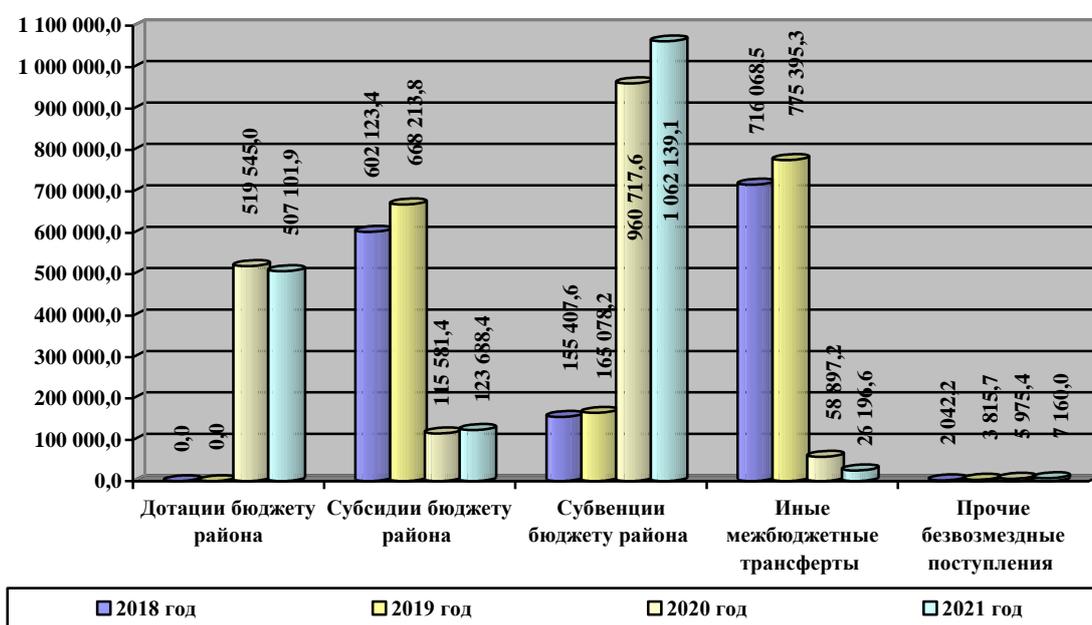
В сравнении с аналогичным периодом прошлого года в районный бюджет поступило безвозмездных поступлений больше на 62 169,5 тыс. рублей или на 3,7%.

Динамика поступления безвозмездных поступлений в бюджет Амурского района, тыс. рублей



Динамика поступления безвозмездных поступлений (по видам) в 2018-2021 годах отражена на диаграмме:

Динамика поступления безвозмездных поступлений (по видам) в 2018-2021 годах, тыс. рублей



На представленных диаграммах, на фоне общего увеличения безвозмездных поступлений, отражено уменьшение поступлений в 2021 году по дотациям бюджетам бюджетной системы РФ и иным межбюджетным трансфертам.

Уменьшение объема дотации бюджетам бюджетной системы РФ и иных межбюджетных трансфертов в 2021 году по сравнению с 2020 годом связано с увеличением расчетной величины поступлений по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц в районный бюджет, а также с предоставлением в 2020 году единовременных межбюджетных трансферов бюджету Амурского муниципального района (единовременная материальная и финансовая помощь гражданам, пострадавшим в результате паводка, вызванного сильными дождями на территории Хабаровского края; реализация молодежного проекта, инициируемого муниципальным образованием «Молодежная научная студия «НЕФОРМАТ»; премирование победителей смотра-конкурса на лучшую организацию работы представительных органов муниципальных образований края; на приведение в нормативное состояние автомобильных дорог общего пользования местного значения, пострадавших в результате паводка в 2019 году и др.).

Анализ исполнения расходной части районного бюджета

Отраженная в годовом отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам на 2021 год составила 2 534 840,18566 тыс. рублей, что соответствует Сводной бюджетной росписи на 2021 год.

Утвержденные показатели бюджетной росписи по расходам не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете на сумму 255 930,00 рублей в связи с получением уведомления от 24.12.2021 № 17249 о сокращении субвенции на подготовку и проведение Всероссийской переписи населения 2020 года.

Кассовые расходы, произведенные при исполнении районного бюджета за отчетный период составили 2 493 047,37791 тыс. рублей или 98,4 процента от плановых бюджетных назначений.

В сравнении с 2020 годом общая сумма расходов за отчетный период увеличилась на 7,3 процента или на 169 613,8 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения составили 41 792, 8075 тыс. рублей или 1,6% от утвержденных бюджетных назначений.

Динамика изменения ведомственной структуры расходов районного бюджета отражена в таблице.

Ведомственная структура расходов бюджета Амурского муниципального района

Код главы	Наименование главного администратора бюджетных средств	Фактическое исполнение за 2019 год		Фактическое исполнение 2020 год		Бюджетные назначения на 2021 год (Сводная бюджетная роспись)		Фактическое исполнение 2021 год		Остаток неисполненных бюджетных назначений	Темп роста в 2021 году по сравнению с 2020 годом	
		Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %	Сумма, тыс. руб.	уд. вес, %		Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
111	Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района	14 053,50	0,64	14 337,88	0,62	16 852,67	0,66	16 839,26	0,68	13,41	2 501,38	117,4
112	Финансовое управление администрации Амурского муниципального района	106 402,86	4,86	118 311,32	5,09	128 945,92	5,09	125 882,53	5,05	3 063,40	7 571,21	106,4
123	Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	1 551 407,00	70,91	1 653 417,88	71,16	1 831 212,00	72,24	1 831 127,33	73,45	84,67	177 709,45	110,7
130	Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района	152 393,14	6,97	154 384,49	6,64	158 097,90	6,24	157 170,90	6,30	927,00	2 786,41	101,8
131	Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края	174 881,98	7,99	200 452,37	8,63	216 403,81	8,54	190 728,31	7,65	25 675,50	-9 724,06	95,1
152	Администрация Амурского муниципального района	188 667,17	8,62	182 529,71	7,86	183 327,88	7,23	171 299,06	6,87	12 028,82	-11 230,65	93,8
	ВСЕГО расходов	2 187 805,63	100,00	2 323 433,64	100,00	2 534 840,19	100,00	2 493 047,37791	100,00	41 792,81	169 613,74	107,3

Темп роста расходов по ГРБС, по отношению к аналогичному периоду прошлого года, распределился следующим образом:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района – 17,4 процента;
- Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района – 10,7 процентов;
- Администрация Амурского муниципального района – 9,2 процента;
- Финансовое управление – 6,4 процентов;
- Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района – 1,8 процента.

По остальным ГРБС наблюдается значительное снижение уровня расходов:

- Администрация Амурского муниципального района – 6,2 процентов к уровню прошлого года;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 4,9 процентов.

Самый низкий процент исполнения расходов бюджета отмечается по Управлению жилищно-коммунального хозяйства, экологии, транспорта и связи администрации Амурского муниципального района Хабаровского края – 88,1 процента от плановых назначений.

Более 95 процентов освоены бюджетные средства 4 ГРБС: Управление образования, молодежной политики и спорта администрации Амурского муниципального района Хабаровского края (100%), Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Амурского муниципального района (99,9%), Отдел культуры и искусства администрации Амурского муниципального района (99,4%), Финансовое управление администрации Амурского муниципального района (97,6%).

Сведения об уровне и структуре исполнения расходной части бюджета Амурского муниципального района в разрезе разделов (подразделов) кода бюджетной классификации расходов отражены в таблице:

Тыс. рублей

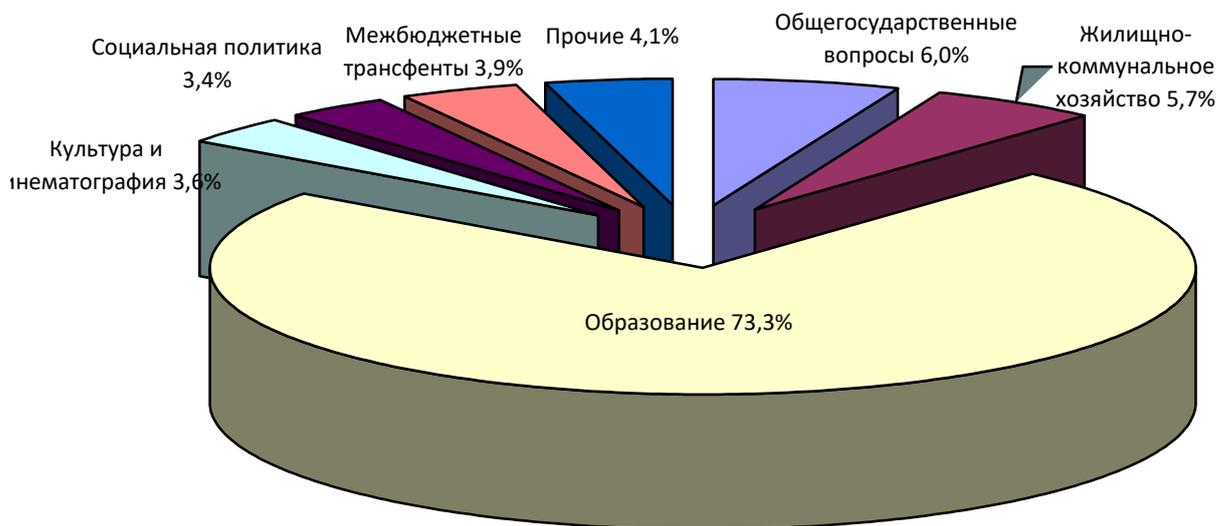
Наименование (раздел КБК)	Фактическое исполнение за 2019 год	Фактическое исполнение за 2020 год (ф. 0503117)	Утвержденны е бюджетные назначения на 2021 год СБР	Фактическо е исполнение за 2021 год (ф. 0503117)	Исполнение		Темп роста к 2020 году	
					Абсолют ные	%	Абсолют ные	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4* 100	8=5-3	9=5/3* 100
Общегосударствен ные вопросы (01)	134 672,4	154 809,68	165 289,67	150 308,34	-14 981,3	90,9	-4 501,3	97,1
-функционирование высшего должностного лица (01 02)	2 305,1	2 571,93	2 890,28	2 890,28	0,0	100,0	318,3	112,4
-функционирование представительных органов (01 03)	4 727,8	4 922,19	5 629,18	5 616,12	-13,1	99,8	693,9	114,1
-функционирование местных администраций (01 04)	84 610,6	79 554,45	93 031,97	90 154,45	-2 877,5	96,9	10 600,0	113,3
- судебная система (01 05)	20,0	14,50	61,31	61,31	0,0	100,0	46,8	422,8

- обеспечение деятельности органов финансового надзора (01 06)	3 044,3	3 123,26	3 442,27	3 442,27	0,0	100,0	319,0	110,2
- обеспечение проведения выборов и референдумов (01 07)	1 221,0	0,00	581,00	580,83	-0,2	100,0	580,8	
- резервные фонды (01 11)	0,0	0,00	3 054,68	0,00	-3 054,7	0,0	0,0	
- другие общегосударственные вопросы (01 13)	38 743,6	64 623,34	56 598,98	47 563,08	-9 035,9	84,0	-17 060,3	73,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	39 549,4	40 266,43	39 456,95	39 394,66	-62,3	99,8	-871,8	97,8
- органы юстиции (03 04)	7 607,8	7 586,36	6 475,08	6 475,08	-305,7	100,0	-1 111,3	85,4
- защита населения и территории от ЧС (03 09), с 2021 года (03 10)	31 941,7	32 680,07	32 981,87	32 919,58	-31,6	99,8	239,5	100,7
Национальная экономика (04)	39 980,9	81 570,98	74 913,46	50 946,57	-32 252,5	68,0	-30 624,4	62,5
- сельское хозяйство (04 05)	1 771,0	2 902,36	2 123,34	2 085,29	-38,1	98,2	-817,1	71,8
- транспорт (04 08)	22 355,3	10 135,19	13 315,22	13 193,26	-122,0	99,1	3 058,1	130,2
- дорожное хозяйство (04 09)	14 021,4	67 502,52	56 303,82	32 558,94	-23 744,9	57,8	-34 943,6	48,2
- другие вопросы в области нац. экономики (04 12)	1 833,1	1 030,91	3 171,08	3 109,08	-62,0	98,0	2 078,2	301,6
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	136 572,1	119 253,39	143 618,54	141 847,93	-1 770,6	98,8	22 594,5	118,9
- коммунальное хозяйство (05 02)	116 162,5	95 227,54	111 582,28	111 298,30	-284,0	99,7	16 070,8	116,9
- другие вопросы в области ЖКХ (05 05)	20 409,6	24 025,85	32 036,26	30 549,63	-1 486,6	95,4	6 523,8	127,2
Образование (07)	1 547 572,2	1 649 344,81	1 827 260,14	1 827 175,47	-84,7	100,0	177 830,7	110,8
- дошкольное образование (07 01)	497 897,9	525 077,96	586 776,94	586 776,94	0,0	100,0	61 699,0	111,8
- общее образование (07 02)	762 239,5	832 422,61	931 234,48	931 214,75	-19,7	100,0	98 792,1	111,9
- доп. образование детей (07 03)	203 850,4	202 854,03	211 148,19	211 148,19	0,0	100,0	8 294,2	104,1
- молодежная политика и оздоровление детей (07 07)	21 245,8	21 401,80	25 105,51	25 105,51	0,0	100,0	3 703,7	117,3
- другие вопросы в области образования (07 09)	62 338,6	67 588,41	72 995,03	72 930,08	-64,9	99,9	5 341,7	107,9
Культура и кинематография (08)	85 670,8	91 108,32	91 513,51	90 586,51	-927,0	99,0	-521,8	99,4
- культура (08 01)	77 269,0	82 111,48	81 071,26	80 144,26	-927,0	98,9	-1 967,2	97,6
- другие вопросы в области культуры (08 04)	8 401,8	8 996,84	10 442,25	10 442,25	0,0	100,0	1 445,4	116,1
Социальная политика (10)	113 531,8	83 939,89	85 867,57	85 867,57	0,0	100,0	1 927,7	102,3
- пенсионное обеспечение (10 01)	7 968,7	8 605,66	9 264,48	9 264,48	0,0	100,0	658,8	107,7
- социальное обеспечение населения (10 03)	71 437,1	50 574,10	46 673,89	46 673,89	0,0	100,0	-3 900,2	92,3

охрана семьи и детства (10 04)	34 097,8	24 730,93	29 900,00	29 900,00	0,0	100,0	5 169,1	120,9
другие вопросы в области социальной политики (10 06)	28,2	29,20	29,20	29,20	0,0	100,0	0,0	100,0
Физкультура и спорт (11)	1 466,1	4 234,41	1 469,17	1 469,17	0,0	100,0	-2 765,2	34,7
- массовый спорт (11 02)	1 466,1	4 234,41	1 469,17	1 469,17	0,0	100,0	-2 765,2	34,7
Средства массовой информации (12)	6 851,0	7 074,29	8 506,86	8 506,86	0,0	100,0	1 432,6	120,3
телевидение и радиовещание (12 01)	5 606,0	5 819,29	6 736,86	6 736,86	0,0	100,0	917,6	115,8
- периодическая печать и издательства (12 02)	1 245,0	1 255,00	1 770,00	1 770,00	0,0	100,0	515,0	141,0
<i>Обслуживание государственного (муниципального) долга (13 01)</i>	<i>0,0</i>	<i>15,00</i>	<i>21,27</i>	<i>21,27</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>	<i>6,3</i>	<i>141,8</i>
Межбюджетные трансферты (14)	81 938,9	91 816,44	96 923,04	96 923,04	0,0	100,0	5 106,6	105,6
- дотации на выравнивание (14 01)	35 656,7	37 332,58	38 825,88	38 825,88	0,0	100,0	1 493,3	104,0
- прочие межбюджетные трансферты общего характера (14 03)	46 282,1	54 483,86	58 097,16	58 097,16	0,0	100,0	3 613,3	106,6
ИТОГО РАСХОДОВ	2 187 805,6	2 323 433,63	2 534 840,19	2 493 047,38	-41 792,8	98,4	169 613,8	107,3

Самый низкий процент исполнения плановых бюджетных назначений (менее 90%) сложился по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 57,8%, по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 84%.

Структура расходов по отраслям в общей сумме расходов за 2021 год



В общем объеме исполненных расходов районного бюджета за 2021 год наибольшую долю составляют расходы по разделу «Образование» 73,3%, увеличившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 177 830,7 тыс. рублей или на 10,8%. Доля расходов на «Образование» в 2021

году увеличилась на 2,3 процентных пункта (в 2020 году доля составляла 71,0%). Исполнение плановых бюджетных назначений составило 100%.

Расходы на решение общегосударственных вопросов за отчетный период составили 6,0% в общем объеме расходов, уменьшившись по сравнению с прошлым годом на 4 501,3 тыс. рублей или на 2,9%. Доля расходов на «Общегосударственные расходы» в 2021 году уменьшилась на 0,7 процентных пункта (в 2020 году-6,7%). Исполнение плановых бюджетных назначений составило 90,9%.

Расходы на ЖКХ составили 5,7% в общем объеме расходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 22 594,5 тыс. рублей или на 18,9%. Доля расходов на «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году увеличилась на 0,6 процентных пункта (в 2020 году доля составляла 5,1%). Исполнение плановых бюджетных назначений составило 98,8%.

Доля межбюджетных трансфертов, передаваемых из районного бюджета бюджетам поселений, составила в 2021 году 3,9%. По сравнению с прошлым годом увеличение 5 106,6 тыс. рублей или 5,6%, при этом, доля расходов на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам поселений снизилась на 0,1 процентных пункта. Исполнение плановых бюджетных назначений составило 100%.

Расходы на культуру составляют в 2021 году 3,6% в общем объеме расходов, уменьшившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 521,8 тыс. рублей, или на 0,6%. Доля расходов на «Культуру и кинематографию» в 2021 году уменьшилась на 0,3 процентных пункта (в 2020 году-3,9%). Исполнение плановых бюджетных назначений составило 99%.

Доля расходов на социальную политику составили в 2021 году снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,2 процентных пункта и составила 3,4% в общей сумме расходов бюджета, при этом в денежном выражении расходы увеличились на 1 927,7 тыс. рублей или 2,3%. Исполнение плановых бюджетных назначений составило 100%.

Доля расходов на национальную экономику в 2021 году составила 2,0% от общего объема расходов и уменьшилась на 1,5 процентных пункта по сравнению с прошлым годом. Расходы сократились на 30 624,4 тыс. рублей или на 37,5%. Исполнение плановых бюджетных назначений составило 68%. Причина низкого исполнения бюджетных назначений по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» отражена в разделе 3 текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), а именно в связи с поздним поступлением средств из краевого бюджета (ноябрь 2021 года) проведение запланированного аукциона по ремонту автомобильной дороги местного значения «Мылки - Тейсин» в 2021 году нецелесообразно.

Анализ исполнения районного бюджета по муниципальным программам за 2021 год

В 2021 году значительная часть расходов местного бюджета переведена на программно-целевой метод планирования и исполнения. Утверждено 20 муниципальных программ. Решением о бюджете на 2021 год, с учетом внесенных изменений, утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 20-ти утвержденных муниципальных программ в сумме

2 167 278,83441 тыс. рублей или 85,5% от общего объема расходов. Кассовые расходы произведены в сумме 2 142 338,03233 тыс. рублей (85,9% от общего объема кассовых расходов). Кассовое исполнение на реализацию муниципальных программ составило 99,8 процентов от плановых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 2021 году на реализацию муниципальных программ направлено на 153 162,67 тыс. рублей или на 7,7 процентов больше.

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию муниципальных программ, составил 24 940,8021 тыс. рублей, в том числе:

- Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края" – 84,6721 тыс. рублей;

- Муниципальная программа "Развитие культуры Амурского муниципального района" – 927,0 тыс. рублей (отказ городских поселений от подписания Соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств по повышению оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений);

- Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края" – 23 866,8369 тыс. рублей (неисполнение обусловлено тем, что средства из федерального бюджета на восстановление раннее произведенных расходов из местного бюджета (погашение задолженности перед ООО «Асфальт-ДВ») поступили в ноябре 2021 года, в связи с этим муниципальным заказчиком принято решение о нецелесообразности проведения процедуру закупки в зимнее время; экономии бюджетных средств по проведенным конкурсным процедурам, а также из-за подтопления межпоселенческих дорог местного значения Амурск - Омми, Омми - Эльбан в августе-октябре 2021 года, неблагоприятных погодных условий в январе-феврале, ноябре-декабре 2021 года);

- Муниципальная программа "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период с 2020 по 2030 годы" – 62,2931 тыс. рублей.

В рамках внешней проверки исполнения бюджета Амурского муниципального района проведен сравнительный анализ данных, представленных отделом экономического развития, о степени достижения показателей, с уровнем финансирования муниципальных программ (Приложение 1).

При анализе исполнения целевых показателей за 2021 год использованы отчеты об исполнении муниципальных программ, а также сводный годового доклада о ходе реализации и об оценке эффективности реализации муниципальных Программ, подготовленный Отделом экономического развития и проектного управления администрации Амурского муниципального района, размещенный на официальном сайте органов местного самоуправления Амурского муниципального района Хабаровского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» amursk-rayon.khabkrai.ru.

Практически все запланированные программные мероприятия выполнены. При этом, уровень достижения индикаторов (ДИ), установленных муниципальными программами в 2021 году составил – 0,888, ниже уровня прошлого года на 0,009 пункта (в 2020 - 0,897).

Сводная оценка эффективности реализации муниципальных программ по экспертной оценке отдела экономического развития составила – 0,921, что выше аналогичного показателя за прошлый год на 0,003 пункта (в 2020 году - 0,918).

В соответствии с п.7.9 положения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района, утвержденного постановлением администрации Амурского муниципального района от 04.02.2022 г. № 77 муниципальная программа считается эффективной, если показатель оценки эффективности реализации программы соответствует значениям $0,901 \leq \text{Ои} \leq 1,000$. По итогам 2021 года 15 муниципальных программ имеют значения показателя эффективности реализации больше 0,901.

5 муниципальных программ имеют значения показателя эффективности в пределах $0,801 \leq \text{Ои} \leq 0,900$, что говорит о недостаточной эффективности реализации этих муниципальных программ. Основной причиной по которым данные программы не достигли более высокого уровня реализации эффективности муниципальных программ является не выполнение плановых значений по показателям эффективности реализации муниципальных программ из-за введенных ограничений на проведение массовых мероприятий по COVID-19.

В нарушение п. 7.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района Хабаровского края, ответственными исполнителями отдельных муниципальных программ («Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района», «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе», «Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики на территории Амурского муниципального района», «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района», «Развитие культуры Амурского муниципального района»), не проведена оценка эффективности реализации муниципальных Программ за 2021 год.

Непрограммные расходы

Исполнение бюджета по непрограммным расходам в целом составило 350 709,34558 тыс. рублей или 95,4% от плановых бюджетных назначений (367 561,35125 тыс. рублей). К уровню прошлого года увеличение составило 4,9% (в 2020 году – 334 258,27333 тыс. рублей).

Расходы за счет средств местного бюджета составили 247 537, 25824 тыс. рублей, к уровню 2020 года - 104,1 % (в 2020 году расходы за счет средств местного бюджета составляли 237 792,41966 тыс. рублей).

Расходы за счет субвенций, предусмотренных району из федерального и краевого бюджетов на исполнение государственных полномочий исполнены в сумме 102 354,48734 тыс. рублей, исполнение 99,9 % от плановых назначений по заявленной потребности.

По целевой статье 7100000000 «Обеспечение функционирования высшего должностного лица муниципального образования» расходы составили 2 890,27704 тыс. рублей, исполнение 100 %, к уровню 2020 года 112,4 %.

По целевой статье 7200000000 «Обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального образования» расходы составили 205 717,02038 тыс. рублей, при плане 208 616,6738 тыс. рублей, исполнение 98,6 %, к уровню 2020 года 114,3% (расходы в 2020 году составляли 179 961,12271 тыс. рублей).

По целевой статье 7500000000 «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» расходы составили 3 442,26567 тыс. рублей, исполнение 100,0 %, к уровню 2020 года 110,2 %, в том числе:

- за счет средств районного бюджета - 3 231,24567 тыс. рублей, к уровню 2020 года 116,7 %;

- за счет средств поселений на исполнение полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля – 211,02 тыс. рублей, к уровню 2020 года 59,5 % (расходы в 2020 году составляли 354,73 тыс. рублей).

По целевой статье 7800000000 «Обеспечение деятельности законодательных (представительных) органов муниципальных образований» расходы составили 5616,1223 тыс. рублей, исполнение 99,8 % от плановых назначений, к уровню 2020 года 114,1%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления Амурского муниципального района производились в соответствии с нормативом формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденным постановлением Правительства Хабаровского края от 06.10.2020 № 428-пр. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2021 год установлен в размере 17,766 процентов от налоговых и неналоговых доходов, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, предоставляемой в случае возникновения в течение текущего финансового года выпадающих доходов местных бюджетов, обусловленных объективными причинами, и в случае осуществления муниципальным образованием функций административного центра Хабаровского края, иных дотаций местным бюджетам, иных межбюджетных трансфертов не имеющих целевого назначения. Фактически расходы на содержание органов местного самоуправления составили 16,81 % с учетом повышения минимального размера оплаты.

По целевой статье 8600000000 «Доплаты к пенсиям, дополнительное пенсионное обеспечение» расходы составили 9 264,47817 тыс. рублей или 100 % к плановым назначениям, к уровню 2020 года исполнение составило 107,7 % (расходы в 2020 году составили 8 605,66064 рублей). Рост расходов обусловлен увеличением количества получателей.

По целевой статье 8700000000 «Выполнение прочих расходных обязательств муниципального образования» расходы составили 4 227,26165 тыс. рублей, к плановым назначениям 28,7 %, к уровню 2020 года расходы

сократились в 7,2 раза. Неисполнение плановых показателей в 2021 году обусловлено тем, что:

- расходы, планируемые на доработку проектно-сметной документации объекта "Демонтаж здания хлорного цеха бывшего предприятия ОАО "Амурскбумпром" и рекультивация территории в промышленной зоне г. Амурск" в объеме 9 000,0 тыс. рублей, не были освоены в связи с получением отрицательной госэкспертизы на ПСД по объекту, подрядчик намерен обратиться в суд за опровержением отрицательного заключения;

- отсутствием претендентов по итогам конкурсов на приобретение жилых помещений в п.Литовко (исполнение решений суда о понуждении к предоставлению жилого помещения, обязывающее предоставить по договору социального найма).

В рамках соглашения с АО «Полиметалл» произведены выплаты социальных пособий педагогическим работникам в сумме 606,58 тыс. рублей.

Решением о бюджете размер резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2021 год утвержден по целевой статье 8800000000 «Резервный фонд администрации Амурского муниципального района» в сумме 19 671,2824 тыс. рублей, или 0,8% от общего объема утвержденных расходов и не превышает размер, установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (3% от утвержденного общего объема расходов бюджета).

Расходы в 2021 году произведены в сумме 16 616,60275 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, исполнение составило 84,5%. Неисполнение обусловлено тем, что в районном бюджете на случай возникновения чрезвычайных ситуаций зарезервированы средства в сумме 3 054,67965 тыс. рублей.

В составе годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Амурского муниципального района за 2021 год, что соответствует требованиям, установленным п. 7 статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 19.2 Положения о бюджетном процессе.

Положение о порядке формирования и использования средств резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2021 год, утверждено постановлением администрации Амурского муниципального района от 20.01.2021 № 20 (далее по тексту - Положение о резервном фонде).

Средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов:

- финансирование резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории Амурского муниципального района Хабаровского края;

- финансирование мероприятий по предупреждению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий на территории Амурского муниципального района Хабаровского края;

- проведение иных мероприятий, носящих непредвиденный характер.

Цели расходования средств резервного фонда соответствуют требованиям п. 4 ст. 81 БК РФ.

Средства из резервного фонда выделяются на основании постановлений администрации Амурского муниципального района на цели, предусмотренные Положением о резервном фонде.

Объем и структура источников финансирования дефицита районного бюджета

Утвержденные и фактически исполненные источники финансирования дефицита районного бюджета за 2021 год представлены в таблице, (тыс.руб.):

Наименование показателей	Утверждено Решением о районном бюджете от 16.12.2020 № 227 (в последней редакции)	Утвержденн ые назначения (форма 0503117)	Фактическое исполнение (форма 0503117)	Отклонение, +/-
Источники финансирования дефицита бюджета, всего	49 741,69289	49 741,69289	-27 318,41932	77 060,11221
<i>1. Источники внутреннего финансирования бюджета</i>	-	-	-	-
Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-6 933,33333	-6 933,33333	-6 933,33333	-
<i>2. Изменение остатков на счетах по учету средств бюджета</i>	56 675,02622	56 675,02622	-20 385,08599	77 060,11221

Первоначально решением о бюджете района на 2021 год № 227 бюджет Амурского муниципального района был утвержден с дефицитом в сумме 7 551,5 тыс. рублей. Источником погашения которого было запланировано погашение бюджетного кредита 6 933,33 тыс. рублей и изменение остатков денежных средств на счетах по учету бюджета в сумме 14 484,83 тыс. рублей.

Решением о районном бюджете на 2021 год в редакции от 19.02.2021 № 252 дефицит утвержден в размере 49 741,69289 тыс. рублей. В качестве источников погашения дефицита бюджета запланировано погашение бюджетного кредита 6 933,33333 тыс. рублей и изменение остатков средств, образовавшихся на счетах бюджета на 01.01.2021 года в сумме 56 675,02622 тыс. рублей.

Состав источников погашения дефицита местного бюджета соответствуют требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

В 2021 году погашена задолженность по кредиту, предоставленному из краевого бюджета бюджету Амурского муниципального района для покрытия временного кассового разрыва, возникшего при исполнении бюджета Амурского муниципального района, по кредитному договору от 30 марта 2020 г. № МФ-22-20-11 в сумме 6 933 333,33 рублей.

Фактически бюджет Амурского муниципального района в 2021 году исполнен с профицитом в размере 27 318,41932 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2022 составил 77 060,11221 тыс. рублей, что соответствует данным Баланса исполнения бюджета (форма 0503120) и Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140).

Выводы и предложения:

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности составлено 6 заключений по отчетности ГРБС

Бюджетная отчетность за 2021 год для проведения внешней проверки представлена в КСО всеми ГРБС своевременно и в полном объеме, установленном п. 11.1 Инструкции № 191н.

Годовая бюджетная отчетность по составу и содержанию форм признана соответствующей нормам законодательства при составлении бюджетной отчетности за 2021 год.

Внутридокументной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н, расхождений не установлено.

Фактов, способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлено.

Установленные нарушения и замечания отражены в заключениях, которые направлены руководителям ГРБС с рекомендациями по соблюдению требований бюджетного законодательства при составлении и представлении отчетности, а также обеспечению соответствия форм бюджетной отчетности данным бюджетного учета.

Итоги внешней проверки ГРБС будут учтены при проведении контрольных мероприятий в 2022 году, а также при формировании плана работы Контрольно-счетного органа на 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год представлен в Контрольно-счетный орган Амурского муниципального района 30 марта 2022 года. Срок представления годового отчета, установленный п. 18.5 Положения о бюджетном процессе, не нарушен.

Состав бюджетной отчетности финансового органа, осуществляющего исполнение районного бюджета, соответствует составу, определенному п. 11.2 Инструкции № 191н.

Проверка и анализ показателей отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год показали, что представленная отчетность сформирована в полном объеме и соответствует совокупности данных годовых отчетов главных распорядителей бюджетных средств.

Утверждение бюджета на 2021 год обеспечено до начала финансового года и утверждено решением собрания депутатов Амурского муниципального района 16.12.2020 года № 227 «О бюджете Амурского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Первоначально бюджет был принят со следующими основными характеристиками:

- общий объем доходов - 2 086 822,0 тыс. рублей;
- общий объем расходов - 2 094 373,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета муниципального района – 7 551,5 тыс. рублей.

В ходе исполнения решения о бюджете в первоначально утверждённые назначения 7 раз вносились изменения и дополнения.

В результате внесенных изменений решением Собрания депутатов Амурского муниципального района в последней редакции районный бюджет на 2021 год утвержден:

- общий объем доходов - 2 485 354,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов по расходам - 2 535 096,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета муниципального района – 49 741,7 тыс. рублей.

Превышения предельного объема дефицита бюджета района над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса РФ не установлено.

Уточненный план по доходам бюджета в 2021 году исполнен на 101,4% в сумме 2 520 365,8 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом сумма доходов районного бюджета за отчетный период увеличилась на 8,7% или на 201 002,0 тыс. рублей.

Расходы, произведенные при исполнении районного бюджета за отчетный период составили 2 493 047,4 тыс. рублей или 98,3 процента от плановых бюджетных назначений.

Неисполненные бюджетные назначения составили 41 792,8 тыс. рублей или 1,6% от утвержденных бюджетных назначений.

В сравнении с 2020 годом общая сумма расходов за отчетный период увеличилась на 7,3 процента или на 169 613,8 тыс. рублей.

Приоритетным направлением в расходовании бюджетных средств в 2021 году являлось - образование – 73,3% от общего объема расходов, увеличившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 177 830,7 тыс. рублей или на 10,8%.

Доли расходов на остальные сферы деятельности составили менее 10% от общего объема расходов.

Расходы на решение общегосударственных вопросов за отчетный период составили 6,0% в общем объеме расходов, уменьшившись по сравнению с прошлым годом на 4 501,3 тыс. рублей или на 2,9%.

Расходы на ЖКХ составили 5,7% в общем объеме расходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 22 594,5 тыс. рублей или на 18,9%.

Доля межбюджетных трансфертов, передаваемых из районного бюджета бюджетам поселений, составила в 2021 году 3,9%. По сравнению с прошлым годом увеличение 5 106,6 тыс. рублей или 5,6%.

Расходы на культуру составляют в 2021 году 3,6% в общем объеме расходов, уменьшившись по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 521,8 тыс. рублей, или на 0,6%.

Доля расходов на социальную политику составили в 2021 году снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,2 процентных пункта и составила 3,4% в общей сумме расходов бюджета, при этом в денежном выражении расходы увеличились на 1 927,7 тыс. рублей или 2,3%.

Доля расходов на национальную экономику в 2021 году составила 2,0% от общего объема расходов и уменьшилась на 1,5 процентных пункта по сравнению с прошлым годом.

Самый низкий процент исполнения плановых бюджетных назначений (менее 90%) сложился по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 57,8%, по разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 84%.

Районный бюджет исполнен с профицитом (превышением доходов над расходами) в сумме 27 318,4 тыс. рублей при запланированном дефиците – 49 741,7 тыс. рублей. Состав источников погашения дефицита местного бюджета соответствуют требованиям ст. 96 Бюджетного кодекса РФ.

В 2021 году значительная часть расходов местного бюджета осуществлялась по программно-целевому методу планирования и исполнения. Утверждено 20 муниципальных программ.

Решением о бюджете на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования на реализацию всех утвержденных муниципальных программ в сумме 2 167 278,83 тыс. рублей или 85,5% от общего объема расходов. Кассовые расходы произведены в сумме 2 142 338,03 тыс. рублей (85,9% от общего объема кассовых расходов).

Сумма бюджетных ассигнований, утвержденная на 2021 год больше, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 153 162,67 тыс. рублей или на 7,7 процентов.

Доля программных расходов в общем объеме расходов района за 2020 год составила 85,9% и увеличилась по сравнению с 2020 годом на 0,3 процентный пункт (в 2020 году 85,6%).

Остаток неиспользованных бюджетных ассигнований, утвержденных на реализацию муниципальных программ, составил 24 940,8021 тыс. рублей, в том числе:

- Муниципальная программа "Развитие муниципальной системы образования Амурского муниципального района Хабаровского края" – 84,6721 тыс. рублей;

- Муниципальная программа "Развитие культуры Амурского муниципального района" – 927,0 тыс. рублей (отказ городских поселений от подписания Соглашения о предоставлении субсидии из краевого бюджета на софинансирование расходных обязательств по повышению оплаты труда отдельных категорий работников муниципальных учреждений);

- Муниципальная программа "Развитие транспортной системы Амурского муниципального района Хабаровского края" – 23 866,8369 тыс. рублей (неисполнение обусловлено тем, что средства из федерального бюджета на восстановление ранее произведенных расходов из местного бюджета (погашение задолженности перед ООО «Асфальт-ДВ») поступили в ноябре 2021 года, в связи с этим муниципальным заказчиком принято решение о нецелесообразности проведения процедуру закупки в зимнее время; экономии бюджетных средств по проведенным конкурсным процедурам, а также из-за подтопления межпоселенческих дорог местного значения Амурск - Омми, Омми - Эльбан в августе-октябре 2021 года, неблагоприятных погодных условий в январе-феврале, ноябре-декабре 2021 года);

- Муниципальная программа "Защита населения и территорий Амурского муниципального района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на период с 2020 по 2030 годы" – 62,2931 тыс. рублей.

По итогам 2021 года 15 (в 2020 году 10) муниципальных программ признаны эффективными, 5 муниципальных программ недостаточно эффективными (в 2020 году - 6).

Основная причина по которым данные программы не достигли более высокого уровня реализации эффективности муниципальных программ, является не выполнение плановых значений по показателей эффективности реализации муниципальных программ из-за введенных ограничений на проведение массовых мероприятий по COVID-19.

В нарушение п. 7.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района Хабаровского края, ответственными исполнителями отдельных муниципальных программ («Жилищное строительство на территории Амурского муниципального района», «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в Амурском муниципальном районе», «Формирование эффективной системы охраны здоровья и развития семейной политики на территории Амурского муниципального района», «Управление муниципальным имуществом Амурского муниципального района», «Развитие культуры Амурского муниципального района»), не проведена оценка эффективности реализации муниципальных Программ за 2021 год.

Исполнение бюджета по непрограммным расходам в целом составило 350 709,3 тыс. рублей или 95,4% от плановых бюджетных назначений (367 561,4 тыс. рублей).

Расходы на содержание органов местного самоуправления Амурского муниципального района производились в соответствии с нормативом формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденным постановлением Правительства Хабаровского края от 06.10.2020 № 428-пр. Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления на 2021 год установлен в размере 17,766 процентов от налоговых и неналоговых доходов, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов, предоставляемой в случае возникновения в течение текущего финансового года выпадающих доходов местных бюджетов, обусловленных объективными причинами, и в случае осуществления муниципальным образованием функций административного центра Хабаровского края, иных дотаций местным бюджетам, иных межбюджетных трансфертов не имеющих целевого назначения. Фактически расходы на содержание органов местного самоуправления составили 16,81 % с учетом повышения минимального размера оплаты.

Решением о бюджете размер резервного фонда администрации Амурского муниципального района на 2021 год утвержден по целевой статье 8800000000 «Резервный фонд администрации Амурского муниципального района» в сумме 19 671,2824 тыс. рублей, или 0,8% от общего объема утвержденных расходов и не превышает размер, установленный п. 3 ст. 81 Бюджетного кодекса РФ (3% от утвержденного общего объема расходов бюджета).

Расходы в 2021 году произведены в сумме 16 616,60275 тыс. рублей на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций, исполнение составило 84,5%. Неисполнение обусловлено тем, что в районном бюджете на случай возникновения чрезвычайных ситуаций зарезервированы средства в сумме 3 054,67965 тыс. рублей.

Цели расходования средств резервного фонда соответствуют требованиям п. 4 ст. 81 БК РФ.

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год Контрольно-счетный орган подтверждает достоверность отражения показателей годовой бюджетной отчетности и предлагает следующее:

Главным распорядителям бюджетных средств:

1. Обеспечить составление бюджетной отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства.
2. Рассмотреть настоящее заключение и принять меры по недопущению при последующей подготовке бюджетной отчетности недостатков, установленных в ходе настоящей проверки.
3. Своевременно осуществлять мониторинг реализации муниципальной программы с целью их эффективной реализации и своевременного внесения изменений для достижения показателей (индикаторов).
4. Проводит оценку эффективности муниципальной Программы в соответствии с методикой оценки эффективности муниципальных Программ, утвержденной Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (подпрограмм) Амурского муниципального района Хабаровского края.
5. Максимально обеспечивать исполнение утвержденных бюджетных назначений.
6. В материалах, сопровождающих годовую бюджетную отчетность, предоставлять соответствующие подробные пояснения по фактам неполного использования средств.

Собранию депутатов Амурского муниципального района:

Рекомендовать к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Амурского муниципального района за 2021 год.

Председатель КСО

Л. Н. Валенюк