+ 

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИСИИЯ

 МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

МАЛМЫЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«28» апреля 2022 г. №1

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении**

**бюджета Малмыжского муниципального района**

**Кировской области за 2021 год**

Заключение на отчёт «Об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района Кировской области за 2021 год» подготовлено по результатам выборочной внешней проверки и анализа годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение составлено в соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе муниципального образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Малмыжской районной Думы от 29.11.2013 № 5/25 (с изм. от 04.12.2020 №5/48) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Бюджетная отчётность за 2021 год в контрольно-счётную комиссию Малмыжского муниципального района представлена своевременно (до 1 апреля 2022 года).

Замечания к представленному проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2021 год» отсутствуют.

**1.Внешняя проверка бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе органом, ответственным за составление и исполнение бюджета района является Финансовое управление администрации Малмыжского муниципального района.

Решением Думы Малмыжского муниципального района от 21.12.2020 №3/49 «О бюджете Малмыжского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», утверждены 5 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

- Администрация муниципального образования Малмыжский муниципальный район (далее – Администрация);

- Районная Дума Малмыжского района (далее – районная Дума);

- Финансовое управление администрации Малмыжского района (далее – Финансовое управление);

-Управление образования администрации Малмыжского района (далее – Управление образования);

-Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Малмыжского района (далее – Управление культуры).

Согласно п.1 ст. 264.4 БК РФ, внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности пяти ГАБС. Для ее проведения требуется проверка годовых отчетов 38 подведомственных учреждений ГАБС.

Отчетность части учреждений была предоставлена 01.04.2022 года.

В настоящее время проверены, подготовлены и направлены заключения финансовому управлению администрации Малмыжского района и районной Думе Малмыжского района. Нарушений не выявлено.

Заканчивается проверка по Управлению образования администрации Малмыжского района и по 29 его подведомственным учреждениям.

В целом проверка предоставленных форм годовой отчетности всех ГАБС свидетельствует, что полнота их состава соблюдена.

1) В тоже время имеются отклонения по их заполнению и предоставлению:

- отдельными школами с нарушением установленного порядка заполняются Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128), что связано, в том числе с нарушением правил учета доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств планового периода, Справка о заключении счетов (ф. 0503110) ввиду нарушения порядка отражения операций по списанию материальных запасов и начислению амортизации, текстовая часть Пояснительной записки (ф.0503160) поскольку отсутствуют требуемые разделы, установленные Инструкцией №191н, а также сама Пояснительная записка не отражает требуемой информации и малоинформативная,

- отдельными школами подшиваются в отчетность совершенно пустые Справки о консолидированных расчетах (ф.0503125) количеством до 30 страниц вместо того, чтобы согласно Инструкции №191н перечислить их в разделе 5 Пояснительной записки в перечне форм не включенных в состав бюджетной отчетности за отчетный период, ввиду отсутствия в них числовых значений показателей.

2) Проверка соответствия показателей форм годовой бюджетной отчетности данным Главной книги учреждений установила, что в большинстве школ по отдельным показателям имеются расхождения, что свидетельствует о том, что при формировании отчетности показатели не сверяются с регистрами бухгалтерского учета.

В МКОУ СОШ с. Новая Смаиль практически ни один из показателей отчетности не соответствуют Главной книги.

В МКОУ СОШ с. Калинино Главная книга отсутствует, а анализ достоверности представленной отчетности позволяет сделать вывод о ее недостоверности, в том числе недостоверности показателей принятых бюджетных обязательств и дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризация учреждением не проводилась.

Учреждение не смогло предоставить не один из запрошенных контрольно-счетной комиссией документов ввиду того, что бюджетный учет в учреждении не осуществлялся должным образом.

В результате контрольно-счетная комиссия не может признать отчетность ГАБС – управления образования достоверной, что свидетельствует о недостоверности годового отчета Малмыжского района за 2021 год в целом.

3) В ходе проверки и анализа годовых отчетов ГРБС было выявлено, что общеобразовательными учреждениями и учреждениями культуры не была проведена соответствующим образом инвентаризация земельных участков, переданных им муниципальным районом в постоянное бессрочное пользование, что привело к недостоверности отражения их стоимости в годовой финансовой отчетности за 2021 год. В результате искажение отчетности составило: по школам занижение на 6325330,51 рублей, по учреждениям культуры завышение 3402850,47 рублей.

Необходимо отметить, что установленные факты также отрицательно сказались на достоверности начисления и уплате земельного налога за 2021 год, по отдельным учреждениям – это будет необоснованная переплата, а по отдельным напротив - недоплата, что в дальнейшем повлечет санкции за несвоевременность и полноту уплаты налога.

Также необходимо отметить, что реестр муниципального имущества не содержит информацию о части земельных участков, переданных учреждениям образования и культуры в постоянное бессрочное пользование (Управление культуры, школы Арык, Аджим, Большой Сатнур, Мари-Малмыж, Ральники, Савали, детские сады №5, Калинино «Малышок», Новый Смаиль, Рожки, Савали), что в очередной раз свидетельствует о ненадлежащем учете муниципального имущества.

4) В 2021 году была произведена реорганизация МКДОУ детский сад «Колосок» с. Калинино путем присоединения к МКОУ детский сад «Малышок». В последние три года контрольно-счетной комиссией указываются нарушения, допущенные при проведении реорганизации, а также составлении отчетности реорганизуемого учреждения.

В 2021 году допущены аналогичные нарушения, в том числе учреждение не сформировало и не представило в составе бюджетной отчетности разделительный (ликвидационный) баланс (ф. 0503230), неверно указана дата составления бюджетной отчетности реорганизуемого учреждения, перед составлением бюджетной отчетности реорганизуемого учреждения не проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств, что не подтверждает достоверность ее составления, бюджетная отчетность, в том числе пояснительная записка с Приложениями не подписана главным бухгалтером централизованной бухгалтерии управления образования администрации Малмыжского района, в текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о проведении инвентаризации перед составлением отчетности, а также указаны не все прилагаемые к ней сведения и таблицы.

5) Проверка закупочной деятельности школ выявила повторные нарушения в части формирования плана-графика закупок, МКОУ СОШ с. Калинино не обеспечило направление информации о заключенном контракте и его исполнении в реестр контрактов в ЕИС закупок, что является административным правонарушением и влечет за собой в соответствии со ст.7.30 КоАП РФ наложение административного штрафа на должностное лицо.

Контрольно-счетная комиссия района предлагает ГРБС совместно с учредителем - администрацией Малмыжского района провести проверку в отношении должностных лиц муниципальных учреждений, допустивших указанные нарушения, и принять соответствующие меры.

**2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства**

**при организации бюджетного процесса.**

Бюджет Малмыжского муниципального района на 2021 год утвержден решениемМалмыжской районной Думы от 21.12.2020 № 3/49 по доходам 519577,82 тыс. рублей, расходам 526824,94 тыс. рублей с дефицитом 7247,12 тыс. рублей.

Предельные значения параметров бюджета района, установленные БК РФ, при составлении проекта были соблюдены.

В течение 2021 года районной Думой Малмыжского района было принято пять решений о внесении изменений в бюджет Малмыжского района, которые в итоге увеличили плановые показатели:

- доходной части бюджета до 535015,31 тыс. рублей, что выше первоначальных на 15437,49 тыс. рублей или 4%,

- расходной части до 550832,84 тыс. рублей, что выше первоначальных на 24007,9 тыс. рублей или 4,6%,

В результате изменений плановый показатель дефицита бюджета составил 15817,53 тыс. рублей, размер дефицита бюджета вырос на 8570,41 тыс. рублей или более чем в 2 раза.

Покрытие дефицита бюджета в течение года осуществлялось за счет остатка средств на едином счете бюджета, который по состоянию на 01 января 2021 года составлял 10235,27 тыс. рублей и средств кредита кредитных организаций в сумме 7000 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета муниципального района по состоянию на 01 января 2022 года составили 4 655 638,25 рублей, в том числе средства от оказания платных услуг 1 253 547,55 рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств утверждены 25 декабря 2020 года и доведены финансовым управлением до ГРБС 28 декабря 2020 года.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Малмыжского района, утвержден приказом финансового управления от 21.12.2020 №37.

Предоставляемые объемы межбюджетных трансфертов из бюджета района доводились финансовым управлением в соответствии с Порядком направления уведомлений, утвержденным приказом финансового управления от 12.12.2019 №41/1, в программном комплексе «Бюджет-Смарт».

Пять раз изменения в показатели сводной бюджетной росписи вносились на основании решения районной Думы Малмыжского района о внесении изменений в бюджет на 2021 год, и тринадцать раз приказами финансового управления об изменении сводной бюджетной росписи в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ч.1 ст. 36 Положения о бюджетном процессе:

- от 18.01.2021 №1/1, 11.03.2021 №6 – по управлению культуры, управлению образования и администрации района в связи с уточнением целевых статей по средствам областного бюджета и уточнению софинансирования средств областного бюджета в пределах выделенных ассигнований и лимитов в сумме 2666,016 тыс. рублей;

- от 05.02.2021 №4 – в связи с поступлением сверх запланированных безвозмездных поступлений в виде добровольных пожертвований в адрес музей в сумме 250 тыс. рублей;

- от 25.05.2021 №10 – в пределах утвержденных бюджетных назначений перераспределение между разделами, подразделами и целевыми статьями по управлению образования на софинансирование средств областного бюджета по проведению детской оздоровительной компании в сумме 124,482 тыс. рублей, перераспределение средств между ГРБС финансовое управление и администрация района в части предоставления МБТ поселениям на решение социально значимых вопросов в сумме 708 тыс. рублей;

- от 18.06.2021 №12 – снижение субсидии на реализацию мер, направленных на выполнение предписаний надзорных органов на 582,6 тыс. рублей и распределение иных МБТ на реализацию мероприятий по подготовке образовательного пространства в школах, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности в сумме 600 тыс. рублей с планированием софинансирования из бюджета района в сумме 6,2 тыс. рублей (основание – письма Министерства образования);

- от 12.07.2021 №15/1 – субсидия из областного бюджета на активизацию работы органов местного самоуправления городских и сельских поселений по введению самообложения граждан в сумме 2692,35 тыс. рублей (основание – уведомление о поступлении средств);

- от 02.08.2021 №18 уточнение муниципальной программы в целевой статье расходов по управлению культуры на ремонт спортзала в РЦКД в рамках ППМИ в сумме 400 тыс. рублей, предоставление за счет средств районного бюджета субсидии МУП Малмыж ПАТ в сумме 400 тыс. рублей, за счет снижения ассигнований на закупки школам;

- от 13.09.2021 №24 снижение в соответствие с Законом об областном бюджете на 2021 год (30.08.2021 №504-ЗО) ассигнований, выделенных из областного бюджета на благоустройство зданий школ в целях соблюдения требований к воздушно тепловому режиму, водоснабжению и канализации на 2236,4 тыс. рублей, снято бюджетное финансирование на иные бюджетные ассигнования по районной Думе в сумме 66,20317 тыс. рублей с перенаправлением их администрации района на ремонт жилья детей-сирот;

- от 27.09.2021 №26, 05.10.2021 №28 снято бюджетное финансирование на осуществление муниципальных закупок по Службе хозяйственного обеспечения в сумме 280,64 тыс. рублей с перенаправлением их управлению образования на осуществление муниципальных закупок школам;

- от 15.11.2021 №34 предусмотрены средства на обслуживание муниципального долга по администрации района в 2022 году в сумме 360 тыс. рублей за счет снятия ассигнований в плановом периоде на муниципальные закупки по управлению культуры;

- от 30.11.2021 №35 перераспределение расходов на оплату труда между целевыми статьями по контрольно-счетной комиссии в пределах выделенных ассигнований в сумме 40,99148 тыс. рублей;

- от 07.12.2021 №37 перераспределение ассигнований между администрацией района и финансовым управлением в сумме 42 тыс. рублей за счет снятия средств на создание условий для оказания медицинской помощи и мероприятий на поддержку талантливой молодежи района на уплату социальных взносов начисляемых на фонд оплаты труда финансовому управлению.

Анализ внесения изменений в Сводную бюджетную роспись по приказам начальника финансового управления выявил, что допускается внесение изменений в показатели межбюджетных трансфертов из областного бюджета при отсутствии утвержденных изменений в Закон об областном бюджете, либо распределения средств, утвержденного постановлением Правительства Кировской области, либо уведомлений о поступлении средств областного бюджета.

Основанием является обычное письмо курирующего Министерства, что не соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На этом же основании вносятся изменения в муниципальные программы, что также противоречит ст.179 Бюджетного кодекса РФ и утвержденному Порядку разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ на территории Малмыжского района, утвержденному постановлением администрации района от 22.12.2015 №1087, поскольку муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных решением районной Думы о бюджете на соответствующий год.

**Анализ исполнения бюджета за 2021 год**

Фактическое исполнение бюджета за 2021 год по доходам составило 533408,47 тыс. рублей, по расходам 544570,42 тыс. рублей с дефицитом в объеме 11161,95 тыс. рублей.

Общая характеристика исполнения бюджета района в динамике за 2019-2021 гг. представлена в таблице.

**Анализ исполнения бюджета района за 2019-2021 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено в 2019 году (тыс.руб.)** | **Исполнено в 2020 году (тыс. руб.)** | **Первоначальные плановые показатели бюджета на 2021 год** | **Уточненные плановые показатели бюджета на 2021 год** | **Исполнение бюджета за 2021 год** | **% исполнения бюджета 2021 года** | **% исполнения к первоначальному плану** | **% исполнения 2021/****2020** |
| **1. Доходы бюджета** | 466054,5 | 509030,65 | 519577,82 | 535015,19 | 533408,47 | 99,7 | 102,7 | 104,8 |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые** | 116110,8 | 106305,54 | 113833,9 | 114396,47 | 115304,27 | 100,8 | 101,3 | 108,5 |
| **В т.ч. безвозмездные поступления** | 349943,7 | 402725,11 | 405743,92 | 420618,72 | 418104,2 | 99,4 | 103 | 103,8 |
| **2. Расходы бюджета** | 473971,7 | 503437 | 526824,95 | 550832,85 | 544570,42 | 98,9 | 103,4 | 108,2 |
| **3. Дефицит/профицит (-/+)** | **-7917,2** | **+5593,65** | **-7247,1** | **-15817,66** | **-11161,95** | 70,6 | **154** | **-199,5** |

В течение 2021 года все основные плановые показатели бюджета района увеличились к первоначальным характеристикам, в том числе:

- по доходам на 15437,37 тыс. рублей (3%), из них по налоговым и неналоговым доходам на 562,57 тыс. рублей (0,5%), по безвозмездным поступлениям на 14874,8 тыс. рублей (3,7%),

- по расходам на 24007,9 тыс. рублей (4,6%),

- по дефициту бюджета на 8570,56 тыс. рублей или более чем в 2 раза (118,3%).

В результате четырех корректировок доходной части бюджета района в течение 2021 прогноз по:

- налоговым доходам составил 83600,42 тыс. рублей (+5,5%),

- по неналоговым доходам составил 30796,05 тыс. рублей (-10,9%),

- по безвозмездным поступлениям 420618,72 тыс. рублей (+3,7%).

Изменения по видам налоговых и неналоговых доходов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | Сумма изменений | % | Неналоговые доходы | Сумма изменений | % |
| НДФЛ | +713,23 | +2,1% | Штрафы | +289,49 | +57,5% |
| Акцизы | +123,6 | +1,9% | Плата за загрязнение окружающей среды | +34,56 | +32,9% |
| УСНО | +1779,4 | +6,2% | Доходы от аренды земли | +245,1 | +10,5% |
| ЕНВД | +30,09 | +1,8% | Доходы от аренды имущества | -65,97 | -1,4% |
| ЕСХН | -211,5 | -67,2% | Прочие доходы от использования имущества | +25,05 | +31,3% |
| Налог на имущество | +353 | +6,4% | Доходы от оказания платных услуг по образовательным учреждениям | -3760,21 | -16,8% |
| Доходы от оказания платных услуг по учреждениям культуры | -683,35 | -22,6% |
| Госпошлина | +141,7 | +10,6% | Доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | -210,92 | -16,2% |
| Налог на патент  | +1396,3 | +193,1% | Прочие доходы от компенсации затрат государства | +34,79 | +100% |
| Доходы от продажи имущества | -29,97 | -100% |
| Доходы от продажи земли | +280,27 | +836,6% |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов поселениям | - | - |
| Итого | +4325,82 | +5,5% | Итого | -3763,25 | -10,9% |

В течение года их корректировка осуществлялась с учетом фактического поступления в бюджет, в том числе в декабре 2021 года в результате внесенных изменений прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов снизились на 5075,43 тыс. рублей.

Показатели таблицы свидетельствуют об увеличении прогнозных поступлений по налоговым доходам (кроме ЕСХН), а также части неналоговых доходов к первоначальным, что говорит об изначальном планировании их с определенной долей осторожности.

В тоже время снизился план по неналоговым поступлениям от аренды муниципального имущества на 65,97 тыс. рублей или на 1,4%, от оказания платных услуг по учреждениям образования и культуры на 4443,56 тыс. рублей или на 17,5%, от компенсации затрат в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества на 210,92 тыс. рублей или на 16,2% и от продажи муниципального имущества на 100%.

Плановые ассигнования расходной части бюджета Малмыжского района корректировались также пять раз: распределялись сложившиеся на 01.01.2021 года остатки средств бюджета района, распределялись по главным администраторам предоставленные из областного бюджета безвозмездные поступления, направлялись собственные доходы, поступившие сверх запланированных объемов.

В результате плановые расходы выросли на 24007,9 тыс. рублей или 4,6%.

Основными причинами явились изменение объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета на реализацию мероприятий с участием средств вышестоящих бюджетов, а также увеличение поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

**3. Анализ исполнения бюджета района по доходам**

Доходы бюджета района исполнены в размере 533408,47 тыс. рублей, уточненный план не выполнен на 1606,7 тыс. рублей или на 0,3% (Приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район за 2021 год).

По отношению к уровню 2020 года доходы увеличились на 24377,8 тыс. рублей или 4,8%, в том числе:

- по налоговым доходам на 3707 тыс. рублей или на 4,6%,

- по неналоговым доходам на 5291,8 тыс. рублей или на 20,7%

- по безвозмездным поступлениям на 15379 тыс. рублей или на 3,8%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов района в общем объеме поступлений по итогам 2021 года составил 21,6%, безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов занимают 78,3% общего объема доходов.

Основные показатели исполнения доходной части бюджета за последние три года представлены в таблице.

**Исполнение плана по доходам за 2019-2021 годы.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено в 2019 году (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2020 году (тыс. руб.)** | **Утверждено на 2021 год (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2021 году (тыс. руб.)** | ***% исполнения к плану 2021 года*** | ***% исполнения к 2020 году*** | ***% исполнения к 2019 году*** |
| **Итого**  | **466054,5** | **509030,7** | **535015,19** | **533408,47** | **99,7** | **104,8** | **114,5** |
| **Налоговые доходы** | **79090,3** | **80735** | **83600,42** | **84441,99** | **101** | **104,6** | **106,8** |
| НДФЛ | 31734,2 | 34989,5 | 35389,93 | 35942,41 | 101,6 | 102,7 | 113,3 |
| Налог на имуществ | 5750 | 5257,8 | 5835,7 | 5849,38 | 100,2 | 111,3 | 101,7 |
| Акцизы | 6384,3 | 5863 | 6688,3 | 6692,41 | 100,1 | 114,1 | 104,8 |
| УСН | 25857,6 | 26364,5 | 30264,4 | 30369,22 | 100,3 | 115,2 | 117,4 |
| ЕНВД | 6755,6 | 6285,5 | 1719,09 | 1719,17 | 100 | 27,4 | 25,4 |
| ЕСХН | 494,9 | 85,2 | 103 | 103 | 100 | 120,9 | 20,8 |
| Налог на патент | 705,5 | 393,1 | 2119,3 | 2282,07 | 107,7 | 580,6 | 323,5 |
| Госпошлина | 1408,2 | 1496,4 | 1480,7 | 1484,33 | 100,2 | 99,2 | 105,4 |
| **Неналоговые доходы** | **37020,4** | **25570,5** | **30796,05** | **30862,28** | **100,2** | **120,7** | **83,4** |
| Доходы от аренды земли | 2409,3 | 2346,4 | 2575,4 | 2605,07 | 101,2 | 111 | 108,1 |
| Доходы от аренды имущества | 4805,7 | 4280,2 | 4733,43 | 4747,96 | 100,3 | 110,9 | 98,8 |
| Прочие доходы от имущества | 32,3 | 99,2 | 105,05 | 122,54 | 116,6 | 123,5 | 379,4 |
| Доходы от оказания платных услуг | 26036,3 | 15251,7 | 20965,24 | 20969,26 | 100 | 137,5 | 80,5 |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1558,7 | 1532,6 | 1123,07 | 1122,55 | 99,9 | 73,2 | 72 |
| Доходы от продажи имущества | 74,5 | 975,8 | -29,97 | -29,97 | 100 | - | - |
| Доходы от продажи земли | 301,1 | 226,2 | 313,77 | 313,8 | 100 | 138,7 | 104,2 |
| Штрафы | 1127,6 | 815,9 | 792,59 | 803,59 | 101,4 | 98,5 | 71,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 8,4 | 3,2 | 77,88 | 67,88 | 87,2 | 2137,3 | 808,1 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 666,5 | 39,3 | 139,56 | 139,57 | 100 | 355,1 | 20,9 |
| Проценты, полученные от предоставленных кредитов | - | 0,04 | 0,03 | 0,03 | 100 | 75 | - |
| **Безвозмездные поступления** | **349943,8** | **402725,2** | **420618,72** | **418104,2** | **99,4** | **103,8** | **119,5** |
| Дотации  | 81346 | 88899,8 | 90285 | 90285 | 100 | 101,6 | 111 |
| Субсидии  | 88362,2 | 127073,8 | 120257,6 | 119839,26 | 99,7 | 94,3 | 135,6 |
| Субвенции  | 175258,9 | 177850,9 | 183444,1 | 181347,83 | 98,9 | 102 | 103,5 |
| Иные МБТ | 3972,6 | 8641,2 | 25916,45 | 25916,45 | 100 | 299,9 | 652,4 |
| Прочие безвозмездные поступления | 1077,5 | 309,8 | 661,59 | 661,68 | 100 | 213,6 | 61,4 |
| Доходы от возврата остатков МБТ | 0,7 | 55,8 | 69,2 | 69,2 | 100 | 124 | 914,8 |
| Возврат остатков МБТ | -74,1 | -106,1 | -15,22 | -15,22 | 100 | 14,3 | 20,5 |

**Налоговые поступления** бюджета района составили в 2021 году 84441,99 тыс. руб. или 15,8% от общего объема доходной части районного бюджета. Уточненный план перевыполнен на 1% или на 841,6 тыс. рублей.

Продолжают расти в динамике лет следующие налоговые доходы:

- НДФЛ – 35942,41 тыс. рублей - 6,7% от общего объема доходов района и 42,6% от налоговых поступлений, рост к уровню 2020 года составил 952,9 тыс. рублей или 2,7%,

- УСН – 30369,22 тыс. рублей – 5,7% от общего объема доходов района и 36% от налоговых поступлений, рост к уровню 2020 года составил 4004,7 тыс. рублей или 15,2%,

- акцизы – 6692,41 тыс. рублей – 1,3% от общего объема доходов района и 7,9% от налоговых поступлений, рост к уровню 2020 года составил 829,4 тыс. рублей или 14,1%,

- налог на имущество – 5849,38 тыс. рублей – 1,1% от общего объема доходов района и 6,9% от налоговых поступлений, рост к уровню 2020 года составил 591,6 тыс. рублей или 11,3%,

- от патентной системы налогообложения – 2282,07 тыс. рублей – 0,4% от общего объема доходов района и 2,7% от налоговых поступлений, рост к уровню 2020 года составил 1889 тыс. рублей или 580,6%.

Поступления от ЕСХН не стабилен в динамике лет и зависит от результатов деятельности с/х предприятий в предыдущем отчетном году. В 2021 году размер дохода составил 103 тыс. рублей, что выше 2020 года на 17,8 тыс. рублей или на 20,9%.

В 2021 году снизились к прошлому финансовому году следующие налоговые поступления:

- ЕНВД на 4566,4 тыс. рублей или 72,6%, составив 1719,17 тыс. рублей, что обусловлено отменой налога,

- госпошлина на 12 тыс. рублей или на 0,8%, составив 1484,33 тыс. рублей, зависит от количества совершаемых юридически значимых действий, в связи с чем сложно прогнозируем.

**Неналоговые доходы** бюджета района в 2021 году составили 30862,28 тыс. рублей или 5,8% от общего объема доходов бюджета. Уточненный план перевыполнен на 0,2% или на 66,2 тыс. рублей.

К уровню 2020 года объем поступлений вырос на 5291,8 тыс. рублей или на 20,7%, но анализ в динамике свидетельствует, что объем неналоговых доходов ежегодно снижается в последние годы.

В особенности это касается поступлений от оказания платных услуг, от использования муниципального имущества и земельных участков до и после разграничения права собственности (аренда, продажа), а также от штрафов.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущие годы, занимают доходы от оказания платных услуг – 67,9% и доходы от использования имущества и земли – 24,2%.

Заметный рост к уровню 2020 года наблюдается по поступлениям:

- от оказания платных услуг на 5717,5 тыс. рублей или 37,5%, что связано с послаблением ограничительных мер по ситуации с COVID,

- от аренды имущества на 467,8 тыс. рублей или на 10,9%,

- от аренды земли на 258,6 тыс. рублей или на 11%,

-от продажи земли на 87,6 тыс. рублей или на 138,7%,

- платежи за пользование природными ресурсами на 100,3 тыс. рублей или в 3,5 раза,

- прочие неналоговые доходы на 64,7 тыс. рублей.

Остальные доходы снижаются к уровню 2020 года.

Как показывает анализ неналоговых поступлений органам местного самоуправления Малмыжского района необходимо развивать использование муниципального имущества и земельных ресурсов, их вовлечение в хозяйственный оборот для получения доходов. Это одно из наиболее перспективных и долгосрочных направлений для стабильности неналоговых доходов и развития экономики в районе.

Прогнозный план приватизации на 2021 год не реализовывался. В 2021 году доходы от продажи имущества были снижены на 29,97 тыс. рублей ввиду не уплаченного в 2020 году НДС.

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального района в 2021 году составили 418104,2 тыс. рублей, что составляет 78,4% от общего объема доходов бюджета района, что больше уровня 2020 года на 15379 тыс. рублей или 3,8%.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям исполнен на 99,4%, не поступило в бюджет от запланированных 2514,5 тыс. рублей.

Рост безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней отмечается:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 1385,1 тыс. рублей или 1,6%,

- субсидий на 38711,6 тыс. рублей или 43,8%,

- субвенций на 3497 тыс. рублей или 2%,

- иных межбюджетных трансфертов на 17275,3 тыс. рублей или в 3 раза.

Размер субсидий снизился на 7234,5 тыс. рублей или 5,7%.

Поступления от иных внебюджетных безвозмездных источников составили 661,68 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 351,85 тыс. рублей или более чем в 2 раза.

Средства поступили по главным администраторам бюджетных средств:

- администрации района - средства денежных пожертвований от физических лиц в сумме 20,64 тыс. рублей;

- управлению образования в сумме 49,99 тыс. рублей. Оказана благотворительная помощь ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород» в размере 49,99 тыс. рублей МКДОУ д/сад №4 г. Малмыж;

- управлению культуры в сумме 591,05225,6 тыс. рублей, в том числе благотворительные взносы от родителей на содержание детской школы искусств в сумме 241,05 тыс. рублей и для нужд краеведческого музея и сбора материалов и создания экспозиции, посвященной ВОВ в сумме 350 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения бюджета района по расходам**

Расходная часть бюджета района за 2021 год исполнена в объеме 544570,42 тыс. рублей, или на 98,9% к уточненным бюджетным назначениям.

Не исполнено 6262,4 тыс. рублей.

В целом к уровню 2020 года расходы 2021 года увеличились на 41133,4 тыс. рублей или 8,2%.

***Анализ расходов бюджета Малмыжского муниципального района***

 ***по разделам функциональной классификации расходов***

***за 2019-2021 г.г. (тыс. рублей)***

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел**  | **Исполнено** | **Показатель исполнения уточненного плана, %** | **Показатель роста (снижения) 2021 года к 2020 году, %** | **Показатель роста (снижения) 2021 года к 2019 году, %** | **доля в структуре фактически произведенных расходов 2021.** |
| **2019** | **2020** | **2021** |
| ***Общегосударственные расходы*** | **01 00** | **36991** | **39091,6** | **43540,05** | **98,9** | **+11,4** | **+17,7** | **8** |
| ***Национальная оборона***  | **02 00** | **1644,6** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***Национальная безопасность***  | **03 00** | **1078,4** | **1589,6** | **1559,45** | **99,4** | **-1,9** | **+44,6** | **0,3** |
| ***Национальная экономика*** | **04 00** | **45908,1** | **49479,1** | **39937,47** | **97,3** | **-19,3** | **-13** | **7,3** |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство***  | **05 00** | **-** | **1300** | **139,9** | **100** | **-89,2** | **-** | **-** |
| ***Охрана окружающей среды*** | **0600** | **-** | **-** | **24,17** | **100** | **+100** | **-** | **-** |
| ***Образование***  | **07 00** | **282708,8** | **300744,9** | **334418,17** | **99,5** | **+11,2** | **+18,3** | **61,4** |
| ***Культура и кинематография*** | **08 00** | **38558,8** | **39399,2** | **56048,72** | **98,1** | **+42,3** | **+45,4** | **10,3** |
| ***Здравоохранение*** | **0900** | **-** | **305,2** | **-** | **-** | **-100** | **-** | **-** |
| ***Социальная политика*** | **10 00** | **20955,9** | **21038,1** | **22216,74** | **92,8** | **+5,6** | **+6** | **4,1** |
| ***Физическая культура и спорт***  | **11 00** | **99,99** | **3028** | **99,71** | **99,7** | **-96,7** | **-0,3** | **-** |
| ***Обслуживание муниципального долга*** | **13 01** | **0,02** | **-** | **10,04** | **100** | **+100** | **+50100** | **-** |
| ***Межбюджетные трансферты*** | **14 00** | **46026** | **47461,3** | **45576** | **100** | **-0,9** | **-1** | **8,6** |
| **ИТОГО** | **х** | **473971,6** | **503437** | **544570,42** | **98,9** | **+8,2** | **+14,9** | **100** |

Неизменно приоритетными расходными обязательствами при исполнении бюджета 2021 года оставались расходы:

- на образование – 61,4% всех расходов, составившие 334418,17 тыс. рублей, из них на общее образование – 42,3% или 230266,92 тыс. рублей, на дошкольное образование – 13,8% или 75116,22 тыс. рублей, на дополнительное образование (ДЮСШ, ДДТ, ДШИ) – 4% или 21985,55 тыс. рублей.

Рост их к уровню 2020 года составил 33673,3 тыс. рублей или 18,3% за счет роста заработной платы и расходов на ремонтные работы;

- на культуру – 10,3% всех расходов, составившие 56048,72 тыс. рублей, из них на учреждения культуры - 9,7% или 52664,1 тыс. рублей.

Рост их к уровню 2020 года составил 16649,5 тыс. рублей или 42,3% за счет роста заработной платы, расходов, осуществляемых за счет средств областного бюджета, в том числе в рамках национального проекта «Культура» на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры, на создание модельных библиотек, на развитие инфраструктуры культуры.

- на национальную экономику – 7,3% всех расходов, составившие 39937,47 тыс. рублей, из них на содержание дорожно-транспортной инфраструктуры – 6,7%, составившие 36342,1 тыс. рублей, на поддержку МУП «Малмыж ПАТ» - 0,6%, составившие 3081,3 тыс. рублей, на поддержку сельского хозяйства – 0,1%, составившие 260,6 тыс. рублей.

Снижение их к уровню 2020 года составил 9541,6 тыс. рублей или 19,3%, что обусловлено отсутствием дополнительных средств вышестоящих бюджетов на осуществление дорожной деятельности в отношении местных автомобильных дорог, снижением средств субсидирования задолженности сельскохозяйственных организаций по кредитам ввиду их закрытия.

Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям Малмыжского района (поселениям) снизился на 885,3 тыс. рублей (1,9%), составив 46576 тыс. рублей. Их доля в структуре расходов составляет 8,6%.

Средства направлялись в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов, межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, на выполнение расходных обязательств, на активизацию работы ОМС поселений по введению самообложения граждан по итогам 2020 года, на выполнение переданных полномочий по созданию мест (площадок) накопления ТКО.

А также в ряде поселений финансировались мероприятия ППМИ 2021 года, на решение социально значимых вопросов в 2021 году (Приложения №7 – 13).

Расходы на содержание органов местного самоуправления Малмыжского муниципального района, составившие в целом 43540,05 тыс. рублей увеличились к предыдущему году на 4448,5 тыс. рублей или 11,4%, Рост обусловлен в первую очередь ростом расходов на осуществление закупок товаров, работ, услуг и на заработную плату.

Анализ расходов по их видам и направлениям демонстрирует изменения 2021 года к отчетному 2020 году (100 - выплата персоналу, 200 – закупка товаров, работ, услуг, 300 – социальное обеспечение и иные выплаты населению, 400 – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, 500 – межбюджетные трансферты, 600 – предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим учреждениям, 700 – обслуживание муниципального долга, 800 - иные бюджетные ассигнования:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **Вид расхода** | **Исполнено** | **Изменения** | **Удельный вес в составе расходов, %** |
| **2020** | **2021** | **в тыс.руб.** | **%** |
| ***Общегосударственные расходы*** | **01 00** | **100** | 32240,8 | 33817,8 | +1577 | +4,9% | 77,7% |
| **200** | 6204,9 | 9029,4 | +2824,5 | +45,5% | 20,7% |
| **300** | 92,3 | 56,3 | -36 | -39% | 0,1% |
| **800** | 550,5 | 636,5 | +86 | +15,6% | 1,5% |
| ***Национальная безопасность*** | **03 00** | **100** | 1518,3 | 1488,9 | -29,4 | -1,9% | 95,5% |
| **200** | 71,1 | 70 | -1,1 | -1,6% | 4,5% |
| **800** | 0,2 | 0,6 | +0,4 | +200%- | - |
| ***Национальная экономика*** | **04 00** | **200** | 30922,7 | 34412,5 | -4813,5 | -13,5% | 86,2% |
| **400** | 478 | - | -478 | -100% | - |
| **500** | 13966 | 2183,1 | +10917,7 | +358,1 | 5,4% |
| **800** | 4112,4 | 3341,9 | -1819,1 | -30,7 | 8,4% |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **05 00** | **200** | 1300,5 | 139,9 | -1160,6 | -89,3 | 100% |
| ***Охрана окружающей среды*** | **0600** | **200** | - | 24,2 | +24,2 | +100% | 100% |
| ***Образование*** | **07 00** | **100** | 218464,8 | 235340,1 | +14722,3 | +7,2% | 70,4% |
| **200** | 77336,1 | 93976,1 | +2930,8 | +3,9% | 28,1% |
| **300** | 31,9 | - | -31,9 | -100% | - |
| **400** | 355,4 | - | -355,4 | -100% | - |
| **500** | 43,1 | - | -43,1 | -100% | - |
| **600** | 193,3 | 859,4 | +666,1 | +344,6% | 0,2% |
| **800** | 4320,2 | 4242,6 | -77,6 | -1,8% | 1,3% |
| ***Культура и кинематография*** | **08 00** | **100** | 32097,6 | 36231,3 | +4133,7 | +12,9% | 64,6% |
| **200** | 6849,8 | 19481,6 | +12631,8 | +184,4% | 34,8% |
| **800** | 451,8 | 335,8 | -116 | -25,7% | 0,6% |
| ***Здравоохранение*** | **0900** | **200** | 305,2 | - | -305,2 | -100% | - |
| ***Социальная политика*** | **10 00** | **100** | 7055,6 | 7737,9 | +682,3 | +9,7% | 34,8% |
| **200** | 291,4 | 445,8 | +154,4 | +53% | 2% |
| **300** | 10779,1 | 11121 | +341,9 | +3,2% | 50,1% |
| **400** | 2822 | 2822 | - | - | 12,7% |
| **600** | 90 | 90 | - | - | 0,4% |
| ***Физическая культура и спорт*** | **11 00** | **200** | 3028 | 99,7 | -2928,3 | -96,7% | 100% |
| ***Обслуживание муниципального долга*** | **13 01** | **700** | - | 10 | +10 | +100% | 100% |
| ***Межбюджетные трансферты*** | **14 00** | **500** | 47461,3 | 46576 | -885,3 | -1,9% | 100% |
| **ИТОГО** | х | **х** | 503437 | 544570,4 | +41147,4 | +8,2% | х |

Необходимо отметить, что ***наибольший удельный вес в структуре видов расходов*** по всем разделам занимают расходы на выплату персоналу, в общем 57,8%, в том числе в образовании – 70,4%, в культуре – 64,6%, в общегосударственных расходах (администрация, управленческий персонал отраслевых структур, Служба хозяйственного обеспечения, Дума) – 77,7%, в службе ГО ЧС – 95,5%.

Наибольший рост расходов на оплату труда к уровню 2020 года отмечен по учреждениям культуры – на 12,9%, образования – на 7,2%, что обусловлено повышением заработной платы с 01 октября 2020 года и 1 сентября 2021 года, а также МРОТ с 01 января 2021 года.

При этом расходы на оплату труда работников ЕДДС администрации Малмыжского района снизились по отношению к уровню 2020 года, что может быть связано с образовавшейся вакантной ставкой.

***На втором месте*** по объему расходов в бюджете района составляют расходы на осуществление муниципальных закупок – 29,5% или 160477,1 тыс. рублей, в том числе в рамках капитальных вложений в муниципальную собственность – 0,5% или 2822,04 тыс. рублей (приобретение жилых помещений на обеспечение детей-сирот).

Рост данных расходов, как за счет средств местного, так и областного бюджетов, отмечается:

- по учреждениям культуры – практически в 3 раза или на 12397,86 тыс. рублей,

- по учреждениям дополнительного образования – на 69,1% или на 6306,53 тыс. рублей,

- в рамках мероприятий по молодежной политике (оздоровительные лагеря, вовлечение детей во временную занятость в свободное от учебы время) – на 758964,79 тыс. рублей, в 2020 году мероприятия по проведению детской оздоровительной компании не проводились из-за неблагополучной эпидемиологической обстановки из-за COVID-2019;

- по органам местного самоуправления – на 23,8% или на 849,26 тыс. рублей,

- по МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» - на 75,3% или на 1981,99 тыс. рублей,

- по дошкольным учреждениям - на 9,9% или на 1756 тыс. рублей,

- по школам - на 20,6% или на 11460,68 тыс. рублей

- по выполнению работ с невостребованными земельными долями и формирование перечня земельных участков, предназначенных для предоставления бесплатно – более чем в 5 раз или на 207,1 тыс. рублей,

- по содержанию автомобильных дорог местного значения за счет средств дорожного фонда района – на 10,6% или на 3285,61 тыс. рублей и т.д.

Остаток средств дорожного фонда района по состоянию на 01.01.2022 составил 843,74 тыс. рублей, переходящий и увеличивающий фонд 2022 года.

При этом значительно снизились расходы по подразделам «Благоустройство» на 1160,15 тыс. рублей (89,2%) и «Массовый спорт» на 2928,27 тыс. рублей (96,7%), что связано с тем, что в 2020 году по этим направлениям осуществлялись мероприятия, реализовывавшиеся за счет средств областного бюджета.

В 2021 году в муниципальном районе реализовывались мероприятия в рамках региональных проектов «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области», «Реализация мероприятий по подготовке образовательного пространства в муниципальных общеобразовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста»» и «Поддержка отрасли культуры» федеральных проектов «Успех каждого ребенка», «Современная школа» и «Культурная среда» национальных проектов «Образование» и «Культура».

Проведен ремонт спортзала в МКОУ СОШ с. Тат-Верх-Гоньба на сумму 1996,5 тыс. рублей, ремонт и оборудование кабинетов «Точка роста» (замена оконных блоков, мебель, таблички, стенды) в МКОУ СОШ с. Калинино и школа №2 г. Малмыж на сумму 606,2 тыс. рублей, ремонт здания ЦБС и укомплектация современным оборудованием, ремонт здания ДШИ на сумму 12854,5 тыс. рублей.

***Третье место*** в структуре расходных ассигнований районного бюджета занимают «Межбюджетные трансферты», предоставляемые районом муниципальным образованиям Малмыжского района – 18 сельским поселениям и городскому поселению в виде дотаций, субсидии и иных МБТ – 8,9% или 48759,12 тыс. рублей.

Они снизились к уровню 2020 года на 20,7% или на 12711,21 тыс. рублей, что связано с уменьшением количества участников и ассигнований на реализацию проектов местных инициатив в 2021 году, ассигнований дорожного фонда, предоставляемых бюджетам поселений.

***На четвертом месте*** выплаты на социальное обеспечение и иные социальные выплаты населению, куда входят, в том числе публичные нормативные обязательства и доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 2% или 11177,3 тыс. рублей. Их рост к уровню 2020 года составил 2,5% или 271,05 тыс. рублей.

Расходы бюджета района на реализацию публичных нормативных обязательств в 2021 году составили 6508,49 тыс. рублей, снизившись к прошлому году на 281,3 тыс. рублей (4,2%) (Приложение №6 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2021 год), в том числе:

- компенсация части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 1408,28 тыс. рублей (рост на 170,95 тыс. рублей или 13,8%),

- ежемесячные денежные выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 5100,21 тыс. рублей (снижение на 452,27 тыс. рублей или 8,2%).

***Пятое место*** занимают иные бюджетные ассигнования, включающие в себя уплату налогов, сборов, пошлин, предоставление субсидий с/х организациям, МУП «Малмыж ПАТ», проведение выборов (референдумов) – 1,6% или 8557,38 тыс. рублей.

Снижение к уровню 2020 года составило 9,3% или 877,7 тыс. рублей, что в основном обусловлено снижением расходов на уплату земельного налога ввиду снижения кадастровой стоимости земельных участков по дошкольным учреждениям, МКУ «Служба хозяйственного обеспечения» и налогооблагаемой базы по налогу на имущество учреждений культуры.

Согласно Балансу исполнения бюджета (ф.0503120) и Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), входящих в сводный годовой отчет Малмыжского муниципального района, стоимость муниципального имущества Малмыжского района по состоянию на 01.01.2022 года составляет 1 841 237 089,67 рублей, в том числе основные средства, переданные в оперативное управление муниципальных учреждений 902 858 294,30 рублей с износом 73,2%, имущество в казне 323 637 109,14 рублей, земельные участки, переданные в постоянное бессрочное пользование муниципальным учреждениям 84 585 176,61 рублей, нематериальные активы 10 000 рублей, материальные запасы 8 591 149,99 рублей, земельные участки, вовлеченные в аренду, до разграничения права собственности 521 555 359,62 рублей.

В ходе проверки и анализа годовых отчетов ГРБС было выявлено, что общеобразовательными учреждениями и учреждениями культуры не была проведена соответствующим образом инвентаризация земельных участков, переданных им муниципальным районом в постоянное бессрочное пользование, что привело к недостоверности отражения их стоимости в годовой финансовой отчетности за 2021 год. В результате искажение отчетности составило: по школам занижение на 6325330,51 рублей, по учреждениям культуры завышение 3402850,47 рублей.

Необходимо отметить, что установленные факты также отрицательно сказались на достоверности начисления и уплате земельного налога за 2021 год, по отдельным учреждениям – это будет необоснованная переплата за счет средств бюджета, а по отдельным напротив недоплата, что в дальнейшем повлечет санкции за несвоевременность и полноту уплаты налога. Контрольно-счетная комиссия считает, что ГРБС совместно с учредителем - администрацией Малмыжского района необходимо провести проверку в отношении должностных лиц муниципальных учреждений, допустивших указанные нарушения, поскольку замечания по проведению инвентаризации указывается ежегодно.

Также необходимо отметить, что реестр муниципального имущества не содержит информацию о части земельных участков, переданных учреждениям образования и культуры в постоянное бессрочное пользование (Управление культуры, школы Арык, Аджим, Большой Сатнур, Мари-Малмыж, Ральники, Савали, детские сады №5, Калинино «Малмышок2, Новый Смаиль, Рожки, Савали), что в очередной раз свидетельствует о ненадлежащем учете муниципального имущества.

В 2021 году муниципальное имущество Малмыжского района выросло на 193 660 252,06 рублей, в том числе безвозмездно на 47 963 427,69 рублей. При этом выбыло 109 584 096,88 рублей, в том числе безвозмездно 27 075 245,71 рублей.

Оприходовано неучтенных земельных участков до разграничения права собственности, переданных в аренду в сумме 18591297,72 рублей, в казне стоимостью 107486,39 рублей, уменьшена стоимость земельных участков в постоянном бессрочном пользовании на 532946,66 рублей в результате переоценки кадастровой стоимости.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование активов | На начало года | поступило | в т.ч. безвозмездно | выбыло | в т.ч. безвозмездно | На конец года |
| **Основные средства, в т.ч.** | **883514607,42** | **30158630,30** | **15136834,83** | **10814943,41** | **6807864,73** | **902858294,31** |
| Жилые помещения | 740748,45 | - | - | - | - | 740748,45 |
| Нежилые помещения | 767927965,76 | 1893647,15 | 1463795,2 | 1566313,2 | 1566313,2 | 767927965,76 |
| Машины и оборудование | 56645405,6 | 20171419,03 | 12359750,97 | 2190650,54 | 297091,53 | 74626174,09 |
| Транспортные средства | 13038153 | 850000 | 850000 | 4920255 | 4920255 | 8967898 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 20744015,01 | 4510550,57 | 299995 | 1896171,92 | 10105 | 23358393,66 |
| Прочие основные средства | 24745653,55 | 2733013,55 | 163293,66 | 241552,75 | 14100 | 27237114,35 |
| **Нематериальные активы** | **10000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **10000** |
| **Земля, в т.ч.** | **569750396,67** | **81252246,74** | **-** | **44862107,18** | **-** | **606140536,23** |
| Земля в постоянном бессрочном пользовании | 97132382,96 | 3542212,17 | - | 16089418,52 | - | 84585176,61 |
| Земля в аренде | 472618013,71 | 77710034,57 | - | 28772688,66 |  | 521555359,62 |
| **Материальные запасы** | **8277646,53** | **30708260,11** | **121920,37** | **30394756,65** | **-** | **8591149,99** |
| **Имущество казны, в т.ч.** | **295608283,87** | **51541114,91** | **32704672,49** | **23512289,64** | **20267380,98** | **323637109,14** |
| - Недвижимое имущество | 284960430,65 | 25929932,54 | 13008000,12 | 4175757,20 | 1463795,20 | 306714605,99 |
| - Движимое имущество | 2495744,04 | 18948409,4 | 18645883,78 | 18684884,11 | 18684884,11 | 2759269,33 |
| - Земля | 8134542,99 | 6544071,3 | 932086,92 | 532946,66 | - | 14145667,63 |
| - Материалы  | 17566,19 | 118701,67 | 118701,67 | 118701,67 | 118701,67 | 17566,19 |
| **Итого** | **1757160934,49** | **193660252,06** | **47963427,69** | **109584096,88** | **27075245,71** | **1841237089,67** |

В 2021 году приобретены оргтехника, хозяйственное оборудование, мебель, музыкальное оборудование, телефоны, кондиционер, система «Глонасс», увеличена стоимость системы АПС за счет капитальных вложений, чайники, огнетушители, спортинвентарь, книги, учебники и другой производственный и хозяйственный инвентарь на сумму 15021,8 тыс. рублей. Выбыло основных средств на сумму 10814,9 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 6807,86 тыс. рублей.

Имущество казны увеличилось на 51 541,11 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 32 704,67 тыс. рублей, выбыло из казны 23 512,29 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 20 267,38 тыс. рублей, из них:

-приняты в казну недвижимость - распределительные газопроводы д. Нослы и с. Дерюшево, жилые помещения, приобретенные для детей-сирот, парокотельная школы п. Плотбище, здание столовой школы №2 г. Малмыж (принято в казну и передано школе), две квартиры, переданные Министерством имущественных отношений Кировской области, распределительный газопровод с. Гоньба, помещение ФАП с. Большой Китяк, водозаборное сооружение д. Арык, списаны приватизированные жилые помещения для детей-сирот;

- приняты в казну движимое имущество, в том числе за счет капитальных вложений – 2 площадки накопления ТКО, система водоснабжения, канализационная система ФАП д. Арык, учебная литература, оргтехника и оборудование для учреждений образования от Министерства образования Кировской области, пианино для ДШИ от Министерства культуры Кировской области, книги для ЦБС от библиотеки им. А.И.Герцена, оборудование для столовой от Малмыжского ПНИ, оргтехника от СХО Правительства Кировской области, музыкальный центр от Вятского автомобильно-промышленного колледжа, швейные машины от Слободского колледжа педагогики и социальных отношений, стойку-ресепшн от МФЦ, а также 4 школьных автобуса, 3 тахографа и оргтехника от управления образования, циркулярный насос от МУП «Газстрой», от Константиновского сельского поселения автомобиль ВАЗ-21214, воздушная линия электропередачи, от Рожкинского сельского поселения водопроводные сети и имущество СДК в связи с его реорганизацией. Часть поступивших объектов передали в оперативное управление муниципальным казенным учреждениям образования и культуры, в хозяйственное ведение МУП «Малмыж ПАТ», МУП «Газстрой», Арыкскому поселению автомобиль УАЗ-396252, Преображенскому поселению телефакс.

Увеличение стоимости земельных участков в казне произошло за счет переоценки кадастровой стоимости, поступлением ввиду отказа физических лиц и от Калининского сельского поселения. Выбытие осуществлялось в связи с разделом и снятием с кадастрового учета с цель предоставления многодетным семьям.

Поступило материальных запасов на сумму 30708,26 тыс. рублей, списано 30394,76 тыс. рублей.

В составе капитальных вложений по администрации Малмыжского района учтены расходы предыдущих лет на строительство школы №2 г. Малмыж на 500 мест в сумме 379,25 тыс. рублей.

Одним из важнейших показателей финансовой стабильности и благополучия района является состояние его расчетов с дебиторами и кредиторами.

**Дебиторская задолженность** в целом по району на 01.01.2022 года составила 1201132,25 тыс. рублей, что выше ее уровня на начало 2021 года на 454809,97 тыс. рублей.

**Анализ дебиторской задолженности района**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дебиторов** | **Сведения о дебиторской задолженности** | **Динамика изменений (+, -)** | **Структура, %** |
| **на 01.01.21** | **на 01.01.22** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***ВСЕГО ЗАДОЛЖЕННОСТИ*** | ***746322,28*** | ***1201132,25*** | ***+454809,97*** | ***+60,9%*** | ***100%*** |
| ***Расчеты по доходам, в том числе:*** | ***745587,2*** | ***1200413,52*** | ***+454826,2*** | ***+61%*** | ***99,9%*** |
| от операционной аренды  | 16872,6 | 17277,54 | +404,94 | +2,4% | 1,4% |
| от платежей за пользование природными ресурсами | 6651,2 | 7854,81 | +1203,61 | +18,1% | 0,7% |
| по иным доходам от собственности | 68,9 | 95,17 | +26,27 | +38,1% | - |
| от оказания платных услуг | 1178 | 1015,38 | -162,62 | -13,8% | 0,1% |
| по условным арендным платежам | - | 244,56 | +244,56 | +100% | - |
| от прочих сумм принудительного изъятия  | 46,8 | 29,77 | -17,05 | -36,4% | - |
| по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 720769,8 | 1173896,29 | +453126,5 | +62,9% | 97,7% |
| ***Расчеты по выданным авансам, в том числе:*** | ***89,38*** | ***107,96*** | **+18,58** | **+20,8%** | **-** |
| по услугам связи | 26,52 | 41,98 | +15,46 | +58,3% | - |
| по коммунальным услугам | 0,04 | 8,37 | +8,33 | +20825% | - |
| по работам, услугам по содержанию имущества | - | 5,88 | +5,88 | +100% | - |
| по прочим работам, услугам | 62,82 | 51,73 | -11,09 | -17,7% | - |
| ***Расчеты с п/о лицами, в том числе:*** | ***11,2*** | ***28,43*** | ***+17,23*** | ***+153,8%*** | ***-*** |
| по услугам связи | 11,2 | 28,43 | +17,23 | +153,8% | - |
| ***Расчеты по ущербу и иным доходам, в том числе:*** | ***611,21*** | ***476,55*** | ***-134,66*** | ***-22%*** | ***0,1%-*** |
| по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 611,21 | 356,67 | *-254,54* | *-41,6%* | *0,1%* |
| по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | - | 119,88 | *+119,88* | *+100%* |  |
| ***Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:*** | ***23,25*** | ***105,79*** | ***+82,54*** | ***+355%*** | ***-*** |
| по НДФЛ | 0,22 | 42,53 | +42,31 | +19231,8% | - |
| по прочим платежам в бюджет | 0,01 | 61,51 | +61,5 | +615000% | - |
| по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии | 3,54 | - | -3,54 | -100%- | - |
| по налогу на имущество организаций | 19,48 | - | -19,48 | -100% | - |
| по земельному налогу | - | 1,75 | +1,75 | +100% | - |

***Основную долю*** ***в структуре дебиторской задолженности 99,9% занимают расчеты по доходам***, большая часть которых это расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 97,7%, начисленные за 2022-2024 годы в соответствии с утвержденным бюджетом на 2022 год и плановый период в сумме 1173896,29 тыс. рублей.

Также в состав дебиторской задолженности по доходам, сложившейся на конец 2021 года вошли:

- по управлению образования родительская плата за посещение детского сада в декабре 2021 года,

- по администрации Малмыжского района арендные платежи по договорам аренды имущества и земельных участков, начисленные за 2022-2024 годы по 83 арендаторам, а также задолженность, не оплаченная арендаторами за предыдущие годы и 2021 год, в сумме 280,6 тыс. рублей (просроченная 232,1 тыс. рублей), задолженность за найм жилых помещений, переданных детям-сиротам по договорам в сумме 95,17 тыс. рублей, задолженность за эксплуатационные расходы, предъявленные пользователям муниципального имущества в сумме 183,1 тыс. рублей.

***Второе место*** ***в структуре дебиторской задолженности занимают предъявленные штрафные санкции***, наложенные:

- за нарушение условий контракта на ИП Кучергина Д.А. в сумме 119,88 тыс. рублей,

- назначенные по решению районного суда за причиненные бюджету муниципального района убытка в виде умышленного уничтожения (поджога) школы в пос. Плотбище в размере 350,47 тыс. рублей, снизившиеся по отношению к началу года на сумму 260,74 тыс. рублей, в том числе ввиду списания по заявлению судебных приставов о прекращении исполнительного производства ввиду смерти плательщика в сумме 223,78 тыс. рублей, а также частично погашена задолженность вторым виновником в сумме 36,96 тыс. рублей,

- по физическим лицам в сумме 6,2 тыс. рублей – доход начислен и поступил в 2021 году, но ввиду несвоевременного отражения поступления в учете сформировалась дебиторская задолженность.

***Дебиторская задолженность*** ***по расчетам с бюджетом*** выросла на 82,54 тыс. рублей или более чем в 3,5 раза.

Задолженность по НДФЛ в сумме 42,53 тыс. рублей сложилась по МКОУ СОШ с. Аджим ввиду несвоевременной передачи директором школы уведомления о предоставлении имущественного налогового вычета.

Дебиторская задолженность по прочим поступлениям в бюджет сложилась за счет предъявленных счетов арендаторам муниципального имущества района по возмещению понесенных МКУ Служба хозяйственного обеспечения коммунальных и иных эксплуатационных расходов за декабрь 2021 года в сумме 61,5 тыс. рублей и переплата пени по НДФЛ в сумме 4,12 рублей администрацией района, выявленная при инвентаризации.

Переплата по земельному налогу администрации района в сумме 1,75 тыс. рублей сложились ввиду изменения кадастровой стоимости земельных участков и произведенного перерасчета.

***Авансовые платежи по заключенным договорам на выполнение работ, оказание услуг*** составили 107,96 тыс. рублей, увеличившись к началу года на 18,58 тыс. рублей или 20,8%, в том числе:

- за счет роста авансовых выплат за услуги связи 15,46 тыс. рублей (58,3%),

- переплата по коммунальным услугам МКОУ СОШ с. Савали в сумме 8,33 тыс. рублей,

- переплата по расчетам с НКО «Фонд капитального ремонта», выявленная контрольно-счетной комиссией при проведении контрольного мероприятия в 2021 году в сумме 5,88 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по прочим работам, услугам включает в себя подписку на периодические издания по ЦБС и музею в сумме 49,24 тыс. рублей, расчеты за обслуживание сайта в сумме 2,49 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 28,43 тыс. рублей сложилась за счет выданных в подотчет денежных документов (конверты, марки).

**Кредиторская задолженность** в целом по району на 01.01.2022 года составила 17871,25 тыс. рублей, что выше к началу 2021 года на 914,98 тыс. рублей или на 5,4%.

**Анализ кредиторской задолженности района**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кредиторов** | **Сведения о кредиторской задолженности** | **Динамика изменений (+, -)** | **Структура, %** |
| **на** **01.01.21** | **на** **01.01.22** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***ВСЕГО ЗАДОЛЖЕННОСТИ*** | ***16956,27*** | ***17871,25*** | ***+914,98*** | ***+5,4%*** | ***100%*** |
| ***Расчеты по доходам, в том числе:*** | ***17,39*** | ***22,99*** | ***+5,6*** | ***-+32,2%*** | ***0,1%*** |
| от собственности | *1,98* | *15,24* | *+13,26* | *+669,7%* | 0,1% |
| от оказания платных услуг | 5,19 | 7,75 | +2,56 | +49,3% | - |
| по невыясненным поступлениям | 10,22 | - | -10,22 | -100% | - |
| ***Расчеты с подотчетными лицами*** | ***-*** | ***2,12*** | ***+2,12*** | ***+100%*** | ***-*** |
| по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | - | 0,7 | +0,7 | +100% | - |
| по прочим работам, услугам | - | 1,42 | +1,42 | +100% | - |
| ***Расчеты по принятым обязательствам, в том числе:*** | ***10663,12*** | ***11621,38*** | ***+958,26*** | ***+9%*** | ***65%*** |
| по заработной плате | 3759,28 | 5079,36 | +1320,08 | +35,1% | 28,4% |
| по прочим выплатам | 703,91 | 536,23 | -167,68 | -23,8% | 3% |
| по услугам связи | 79,74 | 96,51 | +16,77 | +21% | 0,5% |
| по транспортным услугам | 5,92 | 6,24 | +0,32 | +5,4% | - |
| по коммунальным услугам | 4456,18 | 4375,72 | -80,46 | -1,8% | 24,5% |
| по работам, услугам по содержанию имущества | 871,12 | 573,68 | -297,44 | -34,1% | 3,2% |
| по прочим работам, услугам | 7,37 | 47,66 | +40,29 | 546,7% | 0,3% |
| по приобретению материальных запасов | 702,32 | 771,66 | +69,34 | 9,9% | 4,3% |
| по пособиям по социальной помощи населению | 45,96 | 93,03 | +47,07 | 102,4% | 0,5% |
| по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 31,32 | 41,29 | +9,97 | 1,2% | 0,2% |
| ***Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:*** | ***6167,31*** | ***6111,57*** | ***-55,74*** | ***-0,9%*** | ***34,2%*** |
| по НДФЛ | 1368,36 | 1475,44 | +107,08 | 7,8% | 8,3% |
| по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 404,29 | 395,11 | -9,18 | -2,3 | 2,2% |
| по прочим платежам в бюджет | 42,35 | 85,61 | +43,26 | 102,1%: | 0,5% |
| по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 30,02 | 28,32 | -1,7 | -5,7% | 0,2% |
| по страховым взносам на ОМС в ФФОМС | 806,45 | 702,64 | -103,81 | -12,9% | 3,9% |
| по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 13,86 | 8,02 | +5,84 | -42,1% | - |
| по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии | 2719,91 | 2988,77 | +268,86 | +9,9% | 16,7% |
| по налогу на имущество организаций | 428,98 | 200,2 | -228,78 | -53,3% | 1,1% |
| по земельному налогу | 353,09 | 227,46 | -125,63 | -35,6% | 1,3% |
| ***Прочие расчеты с кредиторами, в том числе:*** | ***108,45*** | ***113,19*** | ***4,74*** | ***4,4%*** | ***0,6%*** |
| по удержаниям из выплат по оплате труда | 108,45 | 113,19 | 4,74 | 4,4% | 0,6% |

***Основную долю в структуре кредиторской задолженности занимают:***

1) Расчеты по принятым обязательствам в сумме 11621,38 тыс. рублей – 65%, выросшие к началу 2021 года на 958,26 тыс. рублей или на 9%.

Наибольший удельный вес по убыванию в структуре занимает задолженность:

- по заработной плате за вторую половину декабря 2021 года - 5079,36 тыс. рублей (28,4%) с ростом к началу года на 1320,08 тыс. рублей (35,1%),

- по коммунальным услугам за декабрь 2021 года – 4375,72 тыс. рублей (24,5%) со снижением к началу года на 80,46 тыс. рублей (1,8%), основной удельный вес задолженности приходится на образовательные учреждения 75,1% и учреждения культуры 10,9%,

- по приобретению материальных запасов за декабрь 2021 года – 771,66 тыс. рублей (4,3%) с ростом к началу года на 69,34 тыс. рублей (+9,9%), из них по образовательным учреждениям 90% в основном за продукты питания по детским дошкольным учреждениям,

- по работам и услугам по содержанию муниципального имущества -573,68 тыс. рублей (3,2%) со снижением к началу года на 297,44 тыс. рублей (34,1%), из них за работы по содержанию автомобильных дорог ИП Михайлов В.А. за декабрь 2021 года – 446 тыс. рублей (77,7%),

- по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме -536,23 тыс. рублей (3%) со снижением к началу 2021 года на 167,68 тыс. рублей (23,8%) – возмещение коммунальных расходов педагогам на селе за декабрь 2021 года,

- по услугам связи – 96,51 тыс. рублей (0,5%) с ростом к началу 2021 года на 16,77 тыс. рублей (21%),

- по пособиям по социальной помощи населению – 93,03 тыс. рублей (0,5%) с ростом к началу 2021 года на 47,07 тыс. рублей (102,4%) – компенсация родительской платы за детский сад,

- по прочим работам, услугам – 47,66 тыс. рублей (0,3%) с ростом к началу 2021 года на 40,29 тыс. рублей (546,7%), основной удельный вес задолженности приходится на образовательные учреждения 81%,

- социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме – 41,29 тыс. рублей (0,2%) с ростом к началу 2021 года на 9,97 тыс. рублей (1,2%) – выплаты по больничным листам за счет работодателя,

- по транспортным услугам – 6,24 тыс. рублей с ростом к началу 2021 года на 0,32 тыс. рублей (5,4%) – за услуги, оказываемые МУП Малмыж ПАТ по перевозке школьников из с. Гоньба в МКОУ СОШ с. Савали.

2) Расчеты по платежам в бюджеты в сумме 6111,57 тыс. рублей – 34,2%, снизившиеся к началу 2021 года на 55,74 тыс. рублей или на 0,9%.

Наибольший удельный вес в структуре данной задолженности занимают страховые взносы на оплату труда ПФ РФ, ФФОМС РФ, ФСС РФ) за декабрь 2021 года – 4114,84 тыс. рублей (67,3%) и удержанного из заработной платы НДФЛ – 1475,44 тыс. рублей (24,1%).

Задолженность по налогу на имущество и земельному налогу образовательных учреждений, Службы хозяйственного обеспечения составила 427,66 тыс. рублей (7%).

В задолженность по прочим платежам в бюджет в сумме 85,61 тыс. рублей (1,4%) вошли начисление возмещения понесенных МКУ Служба хозяйственного обеспечения коммунальных и иных эксплуатационных расходов за декабрь 2021 года в сумме 61,5 тыс. рублей и по транспортному налогу образовательных учреждений в сумме 24,11 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета Малмыжского муниципального района в 2021 году за счет средств районного бюджета общеобразовательными учреждениями были произведены расходы на оплату различных штрафов за нарушение налогового законодательства и законодательства о страховых сборах в сумме 1,86 тыс. рублей и другие экономические санкции надзорных органов в размере 120 тыс. рублей, что не отвечает принципу эффективного использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

3) Расчеты по доходам составили 22,99 тыс. рублей, сложившиеся за счет переплаты родительской платы в дошкольных учреждениях (№1, №2, №4, №5 г. Малмыж, с. Новая Смаиль) в сумме 7,75 тыс. рублей и прочим доходам от использования муниципального имущества в сумме 15,24 тыс. рублей.

4) Кредиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 2,12 тыс. рублей сложилась по МКОУ СОШ с. Старая Тушка (суточные и проживание).

***5. Анализ расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ***

На реализацию 14 муниципальных программ в Малмыжском районе в 2021 году было направлено 549020,54 тыс. рублей, фактически использовано 542783,42 тыс. рублей или 98,9% от уточненных плановых назначений (Приложение №5 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального образования за 2021 год).

Наибольший удельный вес финансирования в структуре муниципальных программ Малмыжского района в 2021 году занимают программы «Развитие образования в Малмыжском районе» - 63,3%, «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 12,5% «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 9,7%, «Управление муниципальными финансами регулирование межбюджетных отношений» - 9%, , что еще раз свидетельствует о социальной направленности бюджетных расходов муниципалитета.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2019 – 2021 годы** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Муниципальные программы** | **Отчет****2019**  | **Отчет****2020** | **План 2021**  | **Отчет 2021** | **% исполнения к плану 2021**  | **Динамика 2021 года к 2020году, % (+,-)** | **Доля в общем объеме МП, %** |
|  | **Всего расходов** | **472816,29** | **502154,39** | **549020,54** | **542783,42** | **98,4** | **+6,2%** | **100%** |
| *01* | *Развитие образования в Малмыжском районе* | 293075,72 | 312235,24 | 346787,86 | 343427,29 | **99,4** | +6,5%- | 62,2% |
| *02* | *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 46822,38 | 47822,67 | 58773,03 | 57624,36 | 98,7 | +2,1% | 9,5% |
| *03* | *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 28244,40 | 29453,62 | 33730,92 | 33343,37 | 99,6 | +4,3% | 5,9% |
| *04* | *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений*  | 53023,30 | 44506,23 | 48959,32 | 48959,15 | 100 | -16,1% | 8,9% |
| *05* | *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 23,97 | 23,87 | 404,13 | 404,13 | 99,5 | -0,4% | - |
| *06* | *Развитие физической культуры и спорта* | 99,99 | 3027,98 | 100 | 99,71 | 100 | +2928,3% | 0,6% |
| *07* | *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района*  | 1347,89 | 2951,8 | 2015,71 | 1751,87 | 89,6 | +119% | 0,6% |
| *08* | *Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 90 | 90 | 90 | 90 | 100 | - | - |
| *09*  | *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 2715,14 | 8203,14 | 3620,52 | 3602,95 | 100 | +202,1% | 1,6% |
| *10* | *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 40451,78 | 48494,99 | 40263,11 | 39423,41 | 90,9 | +19,9% | 9,7% |
| *11* | *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области*  | 42 | 17,98 | 72,1 | 69,6 | 99,8 | -57,4% | - |
| *12* | *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 7,52 | - | - | - | - | -100% | - |
| *13* | *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 5139,83 | 3682,12 | 1773,27 | 1773,27 | 100 | -28,4% | 0,7% |
| *14* | *Управление муниципальным имуществом* | 1732,37 | 1644,74 | 1845,9 | 1629,65 | 94,1 | -5,1% | 0,3% |
| *16* | *Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами* | - | - | 584,67 | 584,67 |  |  |  |

Бюджетные ассигнования на уровне плановых назначений, то есть более 95%, освоены по 12 муниципальным программам.

Ниже установленного критерия были освоены финансовые ресурсы по программам:

- «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» - 86,9% - не освоены средства областного бюджета на отлов и содержание безнадзорных домашних животных ввиду отсутствия заявок на исполнение работ,

- «Управление муниципальным имуществом» - 88,3%, не освоены средства на мероприятия по предоставлению муниципального имущества в аренду, проведение технической инвентаризации объектов недвижимого имущества, проведение независимой оценки рыночной стоимости муниципального имущества, проведению муниципального земельного контроля, по проведению работ по формированию и постановке на кадастровый учет земельных участков, предназначенных для предоставления гражданам, имеющим трех и более детей, что свидетельствует о некачественном планировании бюджетных ассигнований.

**6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг**

Первоначальной редакцией решения Малмыжской районной Думы «О бюджете Малмыжского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» дефицит бюджета района на 2021 год был утвержден в размере 7247,12 тыс. руб. В течение года с учетом внесенных поправок дефицит составил 15817,53 тыс. рублей. (Приложение №4 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2021 год).

Фактически бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 11161,9 тыс. рублей, что соответствует установленным ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ ограничениям.

Дефицит бюджета финансировался в 2021 году остатками средств, сформировавшимися на едином счете бюджета на 01.01.2021 в сумме 10235,27 тыс. рублей и взятым кредитом в сумме 7000 тыс. рублей.

В 2021 году администрация Малмыжского района по решению районной Думы, действующая от имени муниципального образования Малмыжский муниципальный район, по результатам электронного аукциона заключило муниципальный контракт от 01.11.2021 №0140300023721000026-01 с ПАО Банк «Йошкар-Ола» о предоставлении финансовой услуги по предоставлению кредитных ресурсов для финансирования дефицита бюджета Малмыжского района и для погашения долговых обязательств в виде невозобнавляемой кредитной линии с лимитом выдачи в сумме 7000 тыс. рублей со сроком действия кредитной линии – в течение 12 месяцев.

Кредитная ставка за пользование кредитными ресурсами составила 8,726% годовых с их оплатой 27 числа каждого месяца. Расходы бюджета по выплате процентов за кредит согласно контракту составят 610,827 тыс. рублей.

Кредит предоставлен по заявке 21.12.2021 года в сумме 7000 тыс. рублей.

27.12.2021 года была произведена оплата части основного долга в размере 1417,74 тыс. рублей и процентов за пользование кредитом в сумме 10,04088 тыс. рублей.

Муниципальный долг района составил на 01.01.2022 года 5582,26 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком ведения муниципальной долговой книги района, утвержденным постановлением администрации района от 26.05.2020 №289 финансовым управлением администрации района заведена муниципальная долговая книга. Записи в нее включены своевременно и соответствуют утвержденной форме.

По итогам выполнения доходов и расходов бюджета Малмыжского района в 2021 году на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2022 года сформировался остаток в размере 4655,64 тыс. рублей, из них целевые средства дорожного фонда района 843,74 тыс. рублей и средства от оказания платных услуг в сумме 1253,55 тыс. рублей.

**7. Выводы**

1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район за 2021 год вместе с годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств - администрации Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района, районной Думы Малмыжского района и финансового управления администрации Малмыжского района представлены в контрольно-счетную комиссию Малмыжского района для проведения внешней проверки 01.04.2022 года.

Состав представленной документации соответствует требованиям, установленным ст. 264.1, 264.4 БК РФ и ст.42 Положения о бюджетном процессе. Показатели отчета об исполнении бюджета по поступлениям и расходам соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджета района.

2. Плановые показатели бюджета Малмыжского муниципального района на 2021 год утверждены решениемМалмыжской районной Думы от 21.12.2020 №3/49 (с изменениями от 21.12.2021 №2/6) по доходам 535015,31 тыс. рублей, расходам 550832,84 тыс. рублей с дефицитом 15817,53 тыс. рублей.

В результате корректировки первоначальных показателей план по доходам вырос на 15437,49 тыс. рублей или 4 %, по расходам на 24007,9 тыс. рублей или на 4,6%, дефициту бюджета более чем в 2 раза или на 8570,41 тыс. рублей.

В течение года плановые показатели корректировались пять раз. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились на основании решения районной Думы 5 раз и по приказу начальника финансового управления 13 раз.

При проведении внешней проверки у контрольно-счетной комиссии возникли серьезные основания полагать, что внесение изменений в Сводную бюджетную роспись по ассигнованиям за счет средств межбюджетных трансфертов областного бюджета приказом начальника финансового управления на основании письма курирующего Министерства не соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Как и на этом же основании внесение изменений в муниципальные программы, поскольку в соответствии со ст.179 Бюджетного кодекса РФ и Порядком разработки, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ на территории Малмыжского района, утвержденным постановлением администрации района от 22.12.2015 №1087, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных решением районной Думы о бюджете на соответствующий год, то есть после их утверждения.

Показатели сводной бюджетной росписи и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) в составе годовой отчетности соответствуют показателям утвержденного бюджета.

Прогноз поступлений по доходам корректировался с учетом фактического поступления в бюджет, в том числе в декабре 2021 года в результате внесенных изменений прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов снизились на 5075,43 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений увеличились прогнозные показатели по налоговым доходам (кроме ЕСХН), а также части неналоговых доходов. В тоже время снизился план по неналоговым поступлениям от аренды муниципального имущества на 1,4%, от оказания платных услуг на 17,5%, от компенсации затрат в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества на 16,2% и от продажи муниципального имущества на 100%.

Корректировка плановых ассигнований расходной части бюджета Малмыжского района осуществлялась распределением остатков средств бюджета района по состоянию на 01.01.2021 года, направляемых МБТ областного бюджета, безвозмездных поступлений, собственных доходов, поступивших сверх запланированных объемов, кредитов кредитных учреждений.

Фактически бюджет исполнен:

***- по доходам*** в сумме 533408,47 тыс. рублей или на 99,7%, с ростом к уровню 2020 года на 24377,8 тыс. рублей или 4,8%, том числе по налоговым доходам на 3707 тыс. рублей или на 4,6%, по неналоговым доходам на 5291,8 тыс. рублей или на 20,7%, по безвозмездным поступлениям на 15379 тыс. рублей или на 3,8%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов района в общем объеме поступлений по итогам 2021 года составил 21,6%, безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов занимают 78,3% общего объема доходов.

Как показывает ежегодный анализ неналоговых поступлений органам местного самоуправления Малмыжского района необходимо развивать использование муниципального имущества и земельных ресурсов, их вовлечение в хозяйственный оборот для получения доходов. Это одно из наиболее перспективных и долгосрочных направлений для стабильности неналоговых доходов и развития экономики в районе.

***- по расходам*** 544570,42 тыс. рублей или на 98,9% с ростом к уровню 2020 года на 41133,4 тыс. рублей или 8,2%. Не исполнено 6262,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования в 2021 году предоставлялись в рамках 14 муниципальных программам. Ресурсное обеспечение было освоено в размере 542783,42 тыс. рублей или 98,4% к плановым назначениям.

Низкий уровень освоения сложился по двум муниципальным программам «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» - 86,9% - не освоены средства областного бюджета на отлов и содержание безнадзорных домашних животных ввиду отсутствия заявок на исполнение работ и «Управление муниципальным имуществом» - 88,3%, не освоены средства на мероприятия по предоставлению муниципального имущества в аренду, проведение технической инвентаризации объектов недвижимого имущества, проведение независимой оценки рыночной стоимости муниципального имущества, проведению муниципального земельного контроля, по проведению работ по формированию и постановке на кадастровый учет земельных участков, предназначенных для предоставления гражданам, имеющим трех и более детей, что свидетельствует о некачественном планировании бюджетных ассигнований.

Вне программного формата осуществлялось финансирование муниципального учреждения районная Дума, составившее 1786,98 тыс. рублей.

Неизменно приоритетными расходными обязательствами при исполнении бюджета 2021 года оставались расходы:

- на образование – 61,4% всех расходов, рост их к уровню 2020 года составил 33673,3 тыс. рублей или 18,3% за счет роста заработной платы и расходов на ремонтные работы, в том числе в рамках национального проекта «Образование» по ремонту спортзала в школе с. Тат-Верх-Гоньба и создание точек роста в школах с. Калинино и №2 г. Малмыж;

- на культуру – 10,3% всех расходов, рост их к уровню 2020 года составил 16649,5 тыс. рублей или 42,3% за счет роста заработной платы, расходов, осуществляемых за счет средств областного бюджета, в том числе в рамках национального проекта «Культура» на развитие и укрепление материально-технической базы домов культуры, на создание модельных библиотек, на развитие инфраструктуры культуры;

- на национальную экономику – 7,3% всех расходов, из них на содержание дорожно-транспортной инфраструктуры – 6,7%, на поддержку МУП «Малмыж ПАТ» - 0,6% и на поддержку сельского хозяйства – 0,1%, со снижением их к уровню 2020 года на 9541,6 тыс. рублей или 19,3%, что обусловлено отсутствием дополнительных средств вышестоящих бюджетов на осуществление дорожной деятельности в отношении местных автомобильных дорог, снижением средств субсидирования задолженности сельскохозяйственных организаций по кредитам ввиду их закрытия.

Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям Малмыжского района (поселениям) снизился на 885,3 тыс. рублей (1,9%), их доля в структуре расходов составляет 8,6%.

Необходимо отметить, что ***наибольший удельный вес в структуре видов расходов*** по всем направлениям занимают расходы на выплату персоналу, в общем 57,8%, в том числе в образовании – 70,4%, в культуре – 64,6%, в общегосударственных расходах (администрация, управленческий персонал отраслевых структур, Служба хозяйственного обеспечения, Дума) – 77,7%, в службе ГО ЧС – 95,5%.

Наибольший рост расходов на оплату труда к уровню 2020 года отмечен по учреждениям культуры – на 12,9%, образования – на 7,2%, что обусловлено повышением заработной платы с 01 октября 2020 года и 1 сентября 2021 года, а также МРОТ с 01 января 2021 года.

***На втором месте*** по объему расходов в бюджете района составляют расходы на осуществление муниципальных закупок – 29,5% или 160477,1 тыс. рублей, в том числе в рамках капитальных вложений в муниципальную собственность – 0,5% или 2822,04 тыс. рублей (приобретение жилых помещений на обеспечение детей-сирот).

Необходимо отметить, что осуществление муниципальных закупок в районе с применением конкурентных способов крайне низкое и осуществляется в основном, если в финансировании участвуют средства вышестоящих бюджетов, поскольку это является одним из условий их предоставления.

***Третье место*** в структуре расходов районного бюджета занимают «Межбюджетные трансферты», предоставляемые районом муниципальным образованиям Малмыжского района – 18 сельским поселениям и городскому поселению в виде дотаций, субсидии и иных МБТ – 8,9% или 48759,12 тыс. рублей.

***- с дефицитом*** в объеме 11161,95 тыс. рублей, что соответствует установленным ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ ограничениям.

Покрытие дефицита бюджета в течение года осуществлялось за счет остатка средств на едином счете бюджета в сумме 10235,27 тыс. рублей и средств кредита ПАО Банка «Йошкар-Ола» в сумме 7000 тыс. рублей. Муниципальный долг Малмыжского района по состоянию на 01.01.2022 года составил 5582,26 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета муниципального района по состоянию на 01 января 2022 года составили 4655,64 тыс. рублей, в том числе средства от оказания платных услуг 1253,55 тыс. рублей и средства дорожного фонда 843,74 тыс. рублей.

Стоимость муниципального имущества Малмыжского района составила по состоянию на 01.01.2022 года 1 841 237,09 тыс. рублей, увеличившись на 193 660,25 тыс. рублей, из них безвозмездно на 47 963,43 тыс. рублей

Выбыло имущества в 2021 году, в том числе за счет передачи его в муниципальную собственность поселений и в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям, на сумму 109 584,1 тыс. рублей из них безвозмездно 27 075,25 тыс. рублей. Оприходованы неучтенные земельные участки, находящиеся в аренде, а также находящиеся в собственности, но неучтенные, уменьшена стоимость земельных участков ввиду переоценки их кадастровой стоимости.

Дебиторская и кредиторская задолженность, сложившаяся на 01.01.2022 года выросла к началу года:

- на 454 809,97 тыс. рублей или 60,9% по дебиторской задолженности;

Причины, повлиявшие на ее рост, связаны, прежде всего, с начислением доходов на плановый период 2022-2024 годов по межбюджетным трансфертам из бюджетов других уровней и неналоговых доходов по заключенным договорам;

- на 17 871,25 тыс. рублей или 5,4% по кредиторской задолженности;

Рост обусловлен увеличением задолженности по оплате труда, НДФЛ и отчислениям, а также по обязательствам за оказанные услуги и поставленные товары. Вся задолженность текущая образовалась за декабрь 2021 года.

Допущены не отвечающие принципу эффективного использования бюджетных средств, установленному ст.34 Бюджетного кодекса РФ, расходы муниципального бюджета на оплату различных штрафов, пени, санкций и возмещения судебных издержек в сумме 121,86 тыс. рублей.

3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) в настоящее время не закончена и будет продолжена и после подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета района за 2021 год. Для подведения выводов о достоверности отчетности ГАБС необходима проверка отчетов их подведомственных учреждений. В настоящее время признаны достоверными отчетности финансового управления и районной Думы.

Заканчивается проверка по Управлению образования администрации Малмыжского района и по 29 его подведомственным учреждениям.

Основные нарушения и замечания, выявленные при проверке:

1) Отдельными школами не соблюдаются основные правила бухгалтерского учета и порядок учета активов и обязательств, что повлекло недостоверность отдельных показателей отчетности за 2021 год;

2) Не соблюдается порядок составления отдельных форм бюджетной отчетности и отражения в ней показателей;

3) Проверка соответствия показателей форм годовой бюджетной отчетности данным Главной книги учреждений установила, что в большинстве школ по отдельным показателям имеются расхождения, что свидетельствует о том, что при формировании отчетности показатели не сверяются с регистрами бухгалтерского учета.

В МКОУ СОШ с. Новая Смаиль практически ни один из показателей отчетности не соответствует Главной книги.

В МКОУ СОШ с. Калинино Главная книга отсутствует, а анализ достоверности представленной отчетности позволяет сделать вывод о ее недостоверности. Инвентаризация учреждением не проводилась. Учреждение не смогло предоставить не один из запрошенных контрольно-счетной комиссией документов ввиду того, что бюджетный учет в учреждении не осуществлялся должным образом.

В результате контрольно-счетная комиссия не может признать отчетность ГАБС – управления образования достоверной, что свидетельствует о недостоверности годового отчета Малмыжского района за 2021 год в целом.

4) В ходе проверки и анализа годовых отчетов ГРБС было выявлено, что общеобразовательными учреждениями и учреждениями культуры не была проведена должным образом инвентаризация земельных участков, что привело к недостоверности отражения их стоимости в годовой отчетности за 2021 год. В результате искажение отчетности составило: по школам занижение на 6325330,51 рублей, по учреждениям культуры завышение 3402850,47 рублей.

Необходимо отметить, что установленные факты также отрицательно сказались на достоверности начисления и уплаты земельного налога за 2021 год, по отдельным учреждениям – это будет необоснованная переплата, а по отдельным напротив - недоплата, что в дальнейшем повлечет санкции за несвоевременность и полноту уплаты налога.

Также необходимо отметить, что реестр муниципального имущества не содержит информацию о части земельных участков, переданных учреждениям образования и культуры в постоянное бессрочное пользование, что в очередной раз свидетельствует о ненадлежащем учете муниципального имущества.

5) В 2021 году была произведена реорганизация МКДОУ детский сад «Колосок» с. Калинино путем присоединения к МКОУ детский сад «Малышок». В последние три года контрольно-счетной комиссией указываются нарушения, допущенные при проведении реорганизации, а также составлении отчетности реорганизуемого учреждения.

В 2021 году допущены аналогичные нарушения, в том числе учреждение не сформировало и не представило в составе бюджетной отчетности разделительный (ликвидационный) баланс (ф. 0503230), неверно указана дата составления бюджетной отчетности реорганизуемого учреждения, перед составлением бюджетной отчетности реорганизуемого учреждения не проведена обязательная инвентаризация активов и обязательств, что не подтверждает достоверность ее составления, бюджетная отчетность, в том числе пояснительная записка с Приложениями не подписана главным бухгалтером централизованной бухгалтерии управления образования администрации Малмыжского района, в текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о проведении инвентаризации перед составлением отчетности, а также указаны не все прилагаемые к ней сведения и таблицы.

6) Проверка закупочной деятельности школ выявила повторные нарушения в части формирования плана-графика закупок, МКОУ СОШ с. Калинино не обеспечило направление информации о заключенном контракте и его исполнении в реестр контрактов в ЕИС закупок, что является административным правонарушением и влечет за собой в соответствии со ст.7.30 КоАП РФ наложение административного штрафа на должностное лицо.

Контрольно-счетная комиссия района предлагает ГРБС совместно с учредителем - администрацией Малмыжского района провести проверку в отношении должностных лиц муниципальных учреждений, допустивших указанные нарушения, и принять соответствующие меры.

**8. Предложения**

1. Провести проверку по фактам выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, по результатам которой привлечь к дисциплинарной ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях.

2. По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2021 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует районной Думе Малмыжского района утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области с учетом настоящего заключения.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района Г.А.Кулапина