#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетного комитета Сортавальского муниципального района на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год.**

**08.04.2022г. № 2**

1. **Общие положения**

Заключение на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год подготовлено Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района в соответствии с требованиями ст.157, 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положением о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденным Решением Совета Сортавальского муниципального района от 08 сентября 2021 года №22 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе ( в новой редакции)» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о Контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района, утвержденным Решением Совета Сортавальского муниципального района от 30 ноября 2021г. №38 «Об утверждении Положения о контрольно-счетном комитете Сортавальского муниципального района», Порядком проведения Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.03.2015г. №111.

Заключения на Годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района подготовлено на основании показателей отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района на 1 января 2022 года и с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год (далее – внешняя проверка).

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) проведена на камеральном уровне с использованием сплошного метода.

В ходе внешней проверки Годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района был осуществлен комплекс контрольных мероприятий по проверке полноты и достоверности представленной к проверке бюджетной отчетности, ее соответствия нормативным правовым актам, проведен анализ на предмет её соответствия по составу, структуре и заполнению (содержанию) требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010г. №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) (далее-Инструкция №191н), Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»; (с изменениями и дополнениями) (далее -Указания о применении бюджетной классификации РФ).

1. **Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса**

В 2021г. в Сортавальском муниципальном районе бюджетный процесс основывался на нормах Бюджетного кодекса РФ, Положении о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, Уставе Сортавальского муниципального района, и других нормативных правовых актах.

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года № 58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» утвержден бюджет Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». Бюджет утвержден до начала очередного финансового года, т.е. в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

1. **Внешняя проверка годового Отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района проведена Контрольно-счетным комитетом с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ.

Для проведения внешней проверки Администрацией Сортавальского муниципального района своевременно (15.03.2022г.) отчет направлен в Контрольно-счетный комитет.

Отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год представлен в составе:

- Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117);

- Отчет об исполнении бюджета (форма 0503117 по национальным проектам);

- Баланс исполнения бюджета (форма 0503120);

- Баланс ГРБС,РБС,ПБС,ГАИФ,АИФ,ГАДБ,АДБ (форма 0503130)

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#sub_503140));

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110 к Балансу ф.0503120);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110 к Балансу ф.0503130);

- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110 к Балансу ф.0503140);

- Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

- Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#sub_503124));

- Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128);

- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (форма 0503128 по национальным проектам)

Пояснительная записка (форма 0503160) с таблицами и приложениями.

Таким образом, Годовой отчет об исполнении районного бюджета представлен к внешней проверки в Контрольно-счетный комитет, с соблюдением срока, установленного п.3 ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 48 Положения о бюджетном процессе и в объеме форм, установленных статьей 264.1 Бюджетного кодекса.

С целью осуществления контрольных мероприятий в ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района Контрольно-счетным комитетом дополнительно были использованы:

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года № 58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021 года № 21 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года № 58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от 10.12.2021 года № 45 «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020 года № 58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

-Отчет по использованию средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 2021 год;

-Муниципальная долговая книга на 01.01.2022г.

-Сводная бюджетная роспись бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

С целью установления достоверности показателей исполнения бюджета Сортавальского муниципального района, отраженных в представленной годовой бюджетной отчетности, Контрольно-счетным комитетом была запрошена и представлена Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия информация об операциях по исполнению бюджета Сортавальского муниципального района.

1. **Проверка полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности бюджета Сортавальского муниципального района**

*Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140)*

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф.0503140) сформирован финансовым органом в соответствии с требованиями Инструкции №191н. Показатели, отраженные в балансе (ф.0503140) соответствуют показателям главной книги.

*Баланс исполнения бюджета (ф.0503120)*

В соответствии с п. 114 Инструкции №191н Баланс ([ф. 0503120](#sub_503120)) сформирован на основании сводного Баланса ([ф. 0503130](#sub_503130)) и годового Баланса ([ф. 0503140](#sub_503140)) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов с одновременным исключением взаимосвязанных показателей по [строке 201 граф 4](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130201), 7 сводного Баланса (ф. 0503130) и [строке 580 граф 4](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140580), 7 сводного Баланса (ф. 0503140) в сумме остатка денежных средств, на лицевых счетах получателей бюджетных средств по средствам, полученным во временное распоряжение, открытых в финансовых органах, в объеме показателей по коду счета 320111000, отраженных соответственно в графах 3, 5 [раздела 2](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50317802) приложения «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (ф. 0503178) к Пояснительной записке (ф. 0503160).

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса ([ф. 0503120](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503120)) сформирована путем объединения итоговых показателей по забалансовым счетам бюджетного учета, отраженных в Справке в составе сводного Баланса ([ф. 0503130](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503130)) и сводного Баланса ([ф. 0503140](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503140)).

В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС – Районного комитета образования СМР выявлены факты не достоверного отражения информации по строкам 250,470 и 570 графы 6 Баланса (ф.0503130). Следовательно, Баланс (ф.0503120) так же содержит не достоверные сведения по состоянию на конец отчетного периода по строкам 250, 470 и 570.

*Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)*

Согласно п.118 Инструкции №191н финансовый орган формирует консолидированную Справку ([ф. 0503110](#sub_503110)) к Балансу ([ф. 0503120](#sub_503120)) на основании консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503130](#sub_503130)) и консолидированной Справки (ф. 0503110) к сводному Балансу ([ф. 0503140](#sub_503140)).

При сверке сумм поступлений и выбытий, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) к Балансу (ф.0503140) с показателями, отраженными в Справке об операциях по исполнению бюджета на 01.01.2022 г., представленной УФК по РК, отклонений не установлено.

При сверке сумм поступлений и выбытий, отраженных в Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) к Балансу (ф.0503140) с показателями, отраженными в главной книге расхождений не установлено.

При сопоставлении показателей, отраженных в Справке (0503110 к Балансу 0503120) установлено, что показатели данной справки сформированы на основании Справки (ф.050110) к сводному Балансу (ф.0503130) и Справки (ф.0503110) к сводному Балансу (ф.0503140).

В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС – Районного комитета образования СМР выявлены факты не достоверного отражения информации по счетам аналитического учета счета 140120000, отраженные в Справке (ф.0503110 к Балансу ф.0503130), что повлияло на достоверность формирования финансового результата. Следовательно, в Справке (ф.0503110 к Балансу ф.0503120) так же содержатся не достоверные сведения.

*Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117)*

В соответствии со ст.5 Порядка проведения Контрольно-счетным комитетом Сортавальского муниципального района внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 05.03.2015г. №111 представлена годовая бюджетная отчетность 7 главных администраторов бюджетных средств Сортавальского муниципального района, 5 главных распорядителей средств бюджета Сортавальского муниципального района и одного администратора источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района.

В нарушение п.134 Инструкции №191н, в графе 4 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701) «Доходы бюджета» Отчета (ф.0503117) отражена сумма (1 453 656 265,24) отличная от годового объема утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год (**1 453 656 200,0)**. По [разделу](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311703) «Источники финансирования дефицита бюджета» отражена сумма (19 170 574,35) отличная от суммы плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете (**19 170 600,0)**.

В соответствии с пунктом 137 Инструкции 191н, графа 5 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701) «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) сформирована путем суммирования одноименных показателей графы 8 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50312701) «Доходы бюджета» консолидированных Отчетов (ф. 0503127). Показатели исполнения районного бюджета, отраженные в годовом отчете об исполнении местного бюджета, соответствуют показателям, отраженным в справке об операциях по исполнению районного бюджета предоставленной Управлением Федерального казначейства по РК.

В нарушение п.134 Инструкции №191н, в графе 4 раздела «Расходы бюджета» Отчета (ф.0503117) отражена сумма (1 373 140 996,59) отличная бюджетных назначений по расходам бюджета на текущий финансовый год, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (**1 373 141 000,0).** В соответствии с п. 134 Инструкции №191н, по [разделу](https://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311703) «Источники финансирования дефицита бюджета» отражены показатели в сумме бюджетных назначений по выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

При сопоставлении показателей на 01.01.2021г., отраженных в графе 5 раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) с одноименными показателями графы 9 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчетов (ф.0503127) главных распорядителей бюджетных средств, с данными о кассовом исполнении бюджета, отраженных в графе 6 раздела «Расходы бюджетов» Отчета (ф.0503124) финансового органа, а также со сведениями, предоставленными УФК по РК «Справка об операциях по исполнению бюджета на 01.01.2022г.», отклонений не выявлено.

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

Отчет о финансовых результатах (ф.0503121) сформирован финансовым органом с соблюдением требований пункта 100 Инструкции №191н.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС – Районного комитета образования СМР выявлены факты не достоверного отражения показателей строк, формирующих итоговый показатель группы расходов в структуре статей КОСГУ не соответствующем суммам счетов аналитического учета счета 140120000, отраженным в Главных книгах подведомственных получателей. Следовательно, в Отчете (ф.050321), сформированного финансовым органом, так же содержатся не достоверные сведения.

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

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) сформирован финансовым органом с соблюдением требований пункта 150.4 Инструкции №191н.

*Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128)*

Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) сформирован финансовым органом путем суммирования одноименных показателей по разделам, графам и строкам Отчетов (ф.0503128) ГРБС.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС – Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования СМР, выявлены факты не достоверного отражения показателей отчетности по графам 7 и 9 раздела 1 Отчета (ф.0503128). Так же выявлены факты недостоверного отражения показателей, отраженных по графам 4,7 и 9 раздела 3 Отчета (ф.0503128). Следовательно, в Отчете (ф.0503128), сформированного финансовым органом, так же содержатся не достоверные сведения.

*Пояснительная записка*

*Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164)*

Сведения (ф.0503164) сформированы финансовым органом путем объединения одноименных показателей по разделам, графам и строкам Сведений (ф.0503164) ГРБС.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС –Администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования СМР, выявлены факты отражения данных по графе 4 разделу «Расходы бюджета» (ф.0503164) только в объеме полученных лимитов бюджетных обязательств без доведенных бюджетных данных на исполнение публичных нормативных обязательств. Следовательно, в графе 4 раздела «Расходы бюджета» Сведений (ф.0503121), сформированного финансовым органом, так же отражены доведенные бюджетные данные без доведенных бюджетных данных на исполнение публичных нормативных обязательств.

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

Дебиторская задолженность по бюджетной деятельности по состоянию на 1 января 2022 года отражена в размере 645 311,5 тыс. руб. с начала года увеличилась на 32 317,8 тыс. руб. (на 1 января 2021 года – 612 993,7 тыс. руб.). Долгосрочная задолженность по состоянию на 1 января 2022 года отражена в объеме 335 491,1 тыс. руб. (на 01.01.2021 года – 360 066,2 тыс. руб.). Просроченная задолженность на 01.01.2022г. составляет 4 837,3 тыс. руб., с начала года сократилась на 2 680,1 тыс. руб. (на 1 января 2021г.- 7 517,4 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 1 января 2021 года составила 17 263,3 тыс. руб. с начала года увеличилась на 8 544,4 тыс. руб. (на 01.01.2021 года 8 718,9 тыс. руб.), просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2021г. и на 01.01.2022г. отсутствует,

Консолидированные Сведения ([ф. 0503169](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/503169)) сформированы путем суммирования одноименных показателей по кодам счетов расчетов консолидированных Сведений (ф. 0503169) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС –Районного комитета образования СМР, выявлены факты отражения недостоверного отражения сумм дебиторской и кредиторской задолженности по доходам на 01.01.2022г. Следовательно, Сведения (ф.0503169) сформированные финансовым органом, так же содержат не достоверные данные по состоянию на 01.01.2022г. о дебиторской и кредиторской задолженности по доходам.

*Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175)*

Сведения (ф.0503175) сформированы финансовым органом путем объединения одноименных показателей по разделам, графам и строкам Сведений (ф.0503175) ГРБС.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС –Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и Районный комитет образования СМР, выявлены факты не отражения в разделах 1 и 2 Сведений (ф.0503175) аналитической информации на основании данных о принятых и неисполненных бюджетных, денежных обязательствах. Следовательно, в Сведениях (ф.0503175), сформированных финансовым органом, так же отсутствует аналитическая информация о принятых и неисполненных бюджетных, денежных обязательствах.

Остальные формы бюджетной отчетности Сортавальского муниципального района соответствуют требованиям Инструкции №191н и Указаниям о применении бюджетной классификации РФ.

1. **Общая характеристика исполнения бюджета за 2021 год**

Первоначально бюджет Сортавальского муниципального района на 2021 год (решение Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58) был утвержден по доходным источникам в сумме 948 900,3 тыс. руб., расходным обязательствам 982 466,1 тыс. руб., дефицит бюджета был утвержден в сумме 33 565,8тыс. руб. В течение 2021 года в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза (Решения Совета Сортавальского муниципального района №21 от 08.09.2021г., №45 от 10.12.2021г,)

Внесение изменений в утвержденный бюджет в основном связано:

- необходимостью отражения в доходной и расходной части бюджета Сортавальского муниципального района полученных безвозмездных поступлений;

- перемещением бюджетных ассигнований по субъектам бюджетного планирования в связи с уточнением расходных обязательств районного бюджета в ходе его исполнения.

В результате внесенных изменений и дополнений в бюджет Сортавальского муниципального района его доходная часть увеличилась на 504 755,9 тыс. руб. и составила 1 453 656,2 тыс. руб., расходная часть увеличилась на 490 360,7 тыс. руб. и составила 1 472 826,8тыс. руб., дефицит бюджета Сортавальского муниципального района сократился на 14 395,2 тыс. руб. и составил 19 170,6тыс. руб.

В Годовом отчете об исполнении районного бюджета отражены утвержденные решением о бюджете назначения по доходам в сумме 1 453 656,2 тыс. руб., по расходам – утвержденные в соответствии со сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений в сумме 1 373 141,0 тыс. руб., дефицит бюджета – сумма плановых показателей, утвержденных решением о бюджете в объеме 19 170,6 тыс. руб.

Согласно отчетным данным бюджет по доходам исполнен в размере 1 280 562,6 тыс. руб. или на 88,1% к утвержденным бюджетным назначениям, по расходам исполнение составило 1 246 726,6 тыс. руб. или 90,8%. По данным Отчета об исполнении бюджета за 2021 год бюджет исполнен с профицитом 33 836,0 тыс. руб.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Сортавальского муниципального района по годовому отчету и результатам проверки представлены в Таблице №2

Таблица №2

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование****показателей** | **Утверждено****Решением о бюджете** | **Уточненные назначения** | **Отклонение**(гр.3-гр.2) | **Исполнено** | **Отклонение****(гр.6-гр.5)** | **Исполнение, %** |
| По отчету об исполнениибюджета | По результатам проверки | к решениюо бюджете | К уточненным назначениям |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Общий объем доходов, в том числе | 948 900,3 | 1 453 656,2 | +504755,9 | 1280562,6 | 1280562,6 | 0,00 | 135 | 88,1 |
| Объем безвозмездных поступлений | 613 241,4 | 1 025 258,0 | +412016,6 | 838901,9 | 838901,9 | 0,00 | 136,8 | 81,8 |
| Общий объем расходов | 982 466,1 | 1 472 826,8 | +490360,7 | 1246726,6 | 1246726,6 | 0,00 | 126,9 | 84,7 |
| Дефицит/профицит бюджета | 33 565,8 | 19 170,6 | -14395,2 | -33836,0 | -33836,0 | 0,00 | х | х |

1. **Анализ исполнения показателей доходной части бюджета Сортавальского муниципального района.**

За 2021 год в бюджет Сортавальского муниципального района поступило 1 280 562,6 тыс. руб., что составляет 88,1% от утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы составили в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района 34,5%. План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 103%, в бюджет поступило 441660,7 тыс. руб. (в том числе – 318 099,6 тыс. руб. налоговых и 123 561,0 тыс. руб. неналоговых). Получено налоговых и неналоговых доходов сверх утвержденных бюджетных назначений на сумму 13 262,5 тыс. руб. По сравнению с 2020 годом объем налоговых и неналоговых поступлений увеличился на 82 792,6 тыс. руб. или на 23%.

В 2021году размер безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составил в денежном выражении 838 901,9 тыс. руб. Доля безвозмездных поступлений в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района составила 65,5%. По сравнению с 2020 годом объем безвозмездных увеличился на 75 802,9 тыс. руб. или на 9,9% (в 2021 году 763 099,0 тыс. руб.).

* 1. **Налоговые доходы**

Налоговые доходы за 2021 год поступили в сумме 318 099,6 тыс. руб., что на 17 341,7 тыс. руб. больше утвержденных плановых назначений или 105,8% от утвержденного плана.

Налоговые доходы поступили выше прогнозных значений по трём из четырёх видов поступлений:

- исполнение по налогу на доходы физических лиц сложилось в объеме 299 637,0 тыс. руб., что составляет 105,6% от плановых назначений;

-налог на совокупный доход (единый сельскохозяйственный налог, налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения и единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности) исполнен в объеме 11 592,8 тыс. руб., что составляет 113,6% от плановых назначений;

-доходы от уплаты акцизов поступили в бюджет в объеме 1959,3 тыс. руб., выполнение составило 101,9% от плановых назначений.

Доходы от уплаты государственной пошлины поступили в объеме 4910,6 тыс. руб., выполнение составило 99% от плановых назначений.

В отчетном году 97,9% налоговых поступлений в бюджет Сортавальского муниципального района были сформированы за счет:

- налога на доходы физических лиц – 299 637,0 тыс. руб. (94,2% от общей суммы поступивших налоговых доходов);

- налога на совокупный доход – 11 592,8 тыс. руб. (3,7% от суммы поступивших налоговых доходов).

По сравнению с 2020 г. поступления от налога на доходы физических лиц увеличилось на 68 278,8 тыс. руб. или на 29,5% (в 2020 году – 231 358,2 тыс. руб.).

Поступления налога на совокупный доход сократилось по сравнению с 2020 г. на 12 326,3 тыс. руб. или на 51,5% (в 2020 году – 23919,1 тыс. руб.).

В 2021 году основным источником доходов бюджета Сортавальского муниципального района в общей сумме налоговых доходов являлся налог на доходы физических лиц.

* 1. **Неналоговые доходы**

Решением Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58 (с последующими изменениями и дополнениями) неналоговые доходы бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год утверждены в сумме 127 640,3 тыс. руб. По данным годового отчета неналоговые доходы исполнены в сумме 123 561,1 тыс. руб., или 96,8% от утвержденных назначений.

По сравнению с 2020 годом объем поступлений увеличился на 27 562,8 или на 28,7% (в 2020 году - 95 998,3 тыс. руб.). Процент выполнения плановых показателей в отчетном году по сравнению с предыдущим годом снизился на 2,9% (в 2020г. -99,7%).

Доля поступлений в 2021 г. по неналоговым доходам в доходной части бюджета Сортавальского муниципального района составила 9,7%.

Наибольший удельный вес в объеме поступивших неналоговых доходов занимают:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 50 182,5 тыс. руб., что составляет 40,6% общего объема поступивших неналоговых доходов. Плановые показатели по данному виду неналогового дохода выполнены на 89,5%;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 39 450,1 тыс. руб. (31,9% к общему объему поступлений по неналоговым доходам). Плановые показатели исполнены на 104,4%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 30 891,9 тыс. руб., что составляет 25% общего объема поступивших неналоговых доходов. Плановые показатели по данному виду неналогового дохода выполнены на 99,9%;

Поступления доходов от штрафов, санкций, возмещение ущерба составило 1 483,2 тыс. руб. или 1,2% к общему объему поступлений по неналоговым доходам. Плановые показатели исполнены на 119,3%.

 Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет района в объеме 1 570,3 тыс. руб. (1,3% к общему объему поступлений по неналоговым доходам). Плановые показатели исполнены на 97,9%.

Исполнение по прочим неналоговым доходам сложилось с отрицательным значением – 16 896,1 тыс. руб. План по этому виду неналогового источника не утвержден.

По информации, содержащейся в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) не выполнение прогнозных показателей по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства связано с эпидемиологической обстановкой на протяжении 2021 года из-за распространения новой вирусной инфекции.

**6.3. Безвозмездные поступления**

В 2021 году в доходную часть бюджета Сортавальского муниципального района из бюджетов других уровней поступило 838 901,9 тыс. руб. безвозмездных поступлений или 81,8% от утвержденного плана, что составляет 65,5% от общей суммы доходов, в том числе:

* Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности поступили в объеме 53 725,5 тыс. руб. (108% от утвержденных плановых назначений);
* Субсидии из бюджетов бюджетной системы РФ поступили в объеме 323196,0 тыс. руб. (63,1% от утвержденных плановых назначений);
* Субвенции из бюджетов бюджетной системы РФ поступили в объеме 428 669,6 тыс. руб. (100,9% от утвержденных плановых назначений);
* Иные межбюджетные трансферты, переданные бюджету Сортавальского муниципального района из других бюджетов бюджетной системы РФ поступили в объеме 34 496,7 тыс. руб. (87,4% от утвержденных плановых назначений)
* Прочие безвозмездные поступления зачислены в районный бюджет в сумме 423,5 тыс. руб. (92,8% от утвержденных плановых назначений);
* Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетными системами РФ остатков субсидий прошлых лет зачислены в бюджет района в сумме 850,5 тыс. руб. (100% от утвержденных плановых назначений);
* Возврат из бюджета Сортавальского муниципального района бюджетам бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет осуществлен в сумме (-2 489,9) тыс. руб.

 В структуре безвозмездных поступлений субвенции составили 51,1%, субсидии - 38,5%, дотации - 6,4%, иные межбюджетные трансферты – 4,1%.

По сравнению с 2020 годом объем межбюджетных трансфертов вырос на 75 802,9 тыс. руб. или на 9,9%.

Показатели исполнения безвозмездных поступлений приведены в Таблице №3.

Таблица №3

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Утвержденные Решением о бюджете , с учетом последующих изменений** | **Исполнено** | **Отклонение от утвержденных назначений** |
| **сумма** | **%** |
| 1 | 2 | 5 | 6 | 7 |
| Дотации | 49 729,5 | 53 725,5 | +3 996,0 | +8 |
| Субсидии | 512 451,2 | 323 196,0 | -189 255,2 | -36,9 |
| Субвенции | 424 786,1 | 428 699,6 | +3 913,5 | +0,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 39 474,2 | 34 496,7 | -4 977,5 | -12,6 |
| Прочие безвозмездные поступления | 456,3 | 423,4 | -32,9 | -7,2 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 850,5 | 850,5 | 0 | 0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -2 489,8 | -2489,8 | 0 | 0 |
| **Итого**  | **1 025 258,0** | **838 901,9** | **-186356,1** | **-18,2** |

Согласно Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164), причиной не до получения безвозмездных поступлений является доведение субсидий и иных межбюджетных трансфертов в пределах сумм, необходимых для оплаты принятых получателями денежных обязательств .

**6.4.Исполнение доходной части бюджета в разрезе Главных администраторов доходов бюджета.**

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Сортавальского муниципального района на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов в области доходов бюджета Сортавальского муниципального района предусматривалось решение вопроса по повышению эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Прогнозные показатели поступления доходов на 2021 год закреплены в Приложении 2 к решению Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58 по кодам бюджетной классификации РФ.

Решениями Совета Сортавальского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2019г. №60 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021,2022 годов» внесены изменения, в том числе и в прогнозируемый общий объем доходов районного бюджета.

Показатели исполнения бюджетных назначений по доходам по главным администраторам доходов районного бюджета отраженные в отчете об исполнении бюджета характеризуются данными приведенными в Таблице №4.

Таблица №4

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Прогнозируемые поступления налоговых и неналоговых доходов в районный бюджет** | **Исполнено** | **Процент исполнения** | **Доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 67 356,0 | 68 943,2 | 102,4 | 15,6 |
| Сортавальское финансовое управление | 1,1 | 1,1 | 100 | 0 |
| Администрация Сортавальского поселения | 470,0 | 489,9 | 104,2 | Менее 1 |
| Администрация Вяртсильского городского поселения | 399,0 | 399,5 | 100,1 | Менее 1 |
| Администрация Хелюльского поселения | 53,8 | 68,4 | 127,1 | Менее 1 |
| Районный комитет образования | 56 643,5 | 50 772,4 | 89,6 | 11,5 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 45,0 | 45,0 | 100 | Менее 1 |
| Отдел культуры и спорта | 20,0 | 18,9 | 94,5 | Менее 1 |
| Федеральная служба по надзору в сфере природопользования | 1603,7 | 1570,3 | 97,9 | Менее 1 |
| Федеральное казначейство | 1 922,3 | 1 959,3 | 101,9 | Менее 1 |
| Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека | - | 0,05 | Х | Х |
| Федеральная налоговая служба | 298 802,5 | 316 103,1 | 105,8 | 71,6 |
| Министерство внутренних дел Российской Федерации | 54,6 | 61,2 | 112,1 | Менее 1 |
| Министерство юстиции Республики Карелия | 990,3 | 1 192,0 | 120,4 | Менее 1 |
| Государственный комитет Республики Карелия по лесу | 36,4 | 36,4 | 100 | Менее 1 |
| **Всего** | **428 398,2** | **441660,7** | **103,8** | **100** |

Анализ исполнения прогнозируемых поступлений по налоговым неналоговым доходам показал следующее:

Доля поступлений администрируемых территориальным органом Федеральной налоговой службы составила 71,6 процентов, Администрацией Сортавальского муниципального района – 15,6 процентов, Районным комитетом образования – 11,5 процентов, остальными главными администраторами доходов - менее 1%.

По двум из пятнадцати главным администраторам доходов районного бюджета исполнение прогнозируемых поступлений в 2021 году составило менее 95,0 процентов. Самое низкое исполнение показателей прогнозируемых поступлений сложилось по ГАДБ - Районный комитет образования (89,6%).

На низкий процент исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам главным администратором – Районным комитетом образования Сортавальского муниципального района в основном повлияло введение в течение 2021 года дистанционного обучения по общеобразовательным учреждениям и закрытием групп по дошкольным учреждениям, в результате чего сократился объем доходов от платных услуг.

По одиннадцати из пятнадцати главным администраторам доходов районного бюджета исполнение прогнозируемых поступлений в 2021 году составило 100 и более процентов.

1. **Анализ исполнения показателей расходной части бюджета Сортавальского муниципального района**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год, в первоначальной редакции, общий объем годовых бюджетных назначений по расходам был утвержден в объеме 982 466,1тыс. руб. С учетом внесенных изменений, общий объем расходов увеличился на 490 360,7 тыс. руб. (или на 49,9%) и составил 1 472 826,8тыс. руб.

В соответствии со сводной бюджетной росписью на 2021 год, с учетом последующих изменений, бюджетные ассигнования по расходам бюджета утверждены в сумме 1 373 141,0 тыс. руб., что на 99 685,8тыс. руб. или на 6,2% меньше объема бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете, с учетом внесенных изменений на 2021 год.

# Отклонений показателей сводной бюджетной росписи от объема расходов, утвержденных решением о бюджете, несоответствующих нормам, закрепленным статьей 217 Бюджетного кодекса, в ходе проверки не установлено.

В отчетном году в ходе корректировок бюджета осуществлено увеличение запланированных бюджетных ассигнований по большинству разделов классификации расходов бюджета. Наибольшее увеличение отмечено по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 11 раз и «Национальная экономика» в 5 раз, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» в 2,5 раза, «Средства массовой информации» в 2 раза. Сокращения бюджетных ассигнования осуществлено по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 32% и «Национальная оборона» на 25%.

* 1. **Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов**

Анализ расходов бюджета Сортавальского муниципального района в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета приведен в Таблице № 5.

Таблица№ 5

 (тыс. руб.)

| Наименование раздела, подраздела | **2020 год** | **2021 год** | **Отклонения** | Исполнено2021,% |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уточненные бюджетные назначения | Исполнено по данным отчета | Уточненные бюджетные назначения | Исполнено | (гр.4-гр.2) | (гр.5- гр.3) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **01 Общегосударственные расходы** | **80 081,5** | **71 131,6** | **89 924,5** | **78 253,1** | **+9 843,0** | **+7 121,5** | **87** |
| 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» | 28 675,7 | 28 262,6 | 31 803,7 | 31 116,7 | +3 128,0 | +2 854,1 | 98 |
| 0105«Судебная система» | 3,4 | 3,4 | 10,0 | 10,0 | +6,6 | +6,6 | 100 |
| 0106«Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 11 974,4 | 11 700,8 | 13 049,0 | 12 812,9 | +1 074,6 | +1 112,1 | 98 |
| 0111«Резервные фонды» | 800,2 | 0,0 | 300,0 | 0 | -500,2 | 0 | 0 |
| 0113«Осуществление полномочий исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления СМР» | 38 627,8 | 31 164,8 | 44 761,8 | 34 313,5 | +6 134,0 | +3 148,7 | 77 |
| **02 Национальная оборона** | **1 336,40** | **1 336,4** | **1 081,2** | **1081,2** | **-255,2** | **-255,2** | **100** |
| 0203«Мобилизация и вневойсковая подготовка» | 1 336,40 | 1 336,4 | 1081,2 | 1081,2 | -255,2 | -255,2 | 100 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **128,5** | **51,6** | **0** | **0** | **-128,50** | **-51,6** | **0** |
| 0309«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» | 128,5 | 51,6 | 0 | 0 | -128,5 | -51,6 | 0 |
| **04 Национальная экономика** | **55 731,5** | **53 583,5** | **28 024,1** | **25003,9** | **-27 707,4** | **-28 579,6** | **89** |
| 0401 «Общеэкономические вопросы» | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 0405«Сельское хозяйство и рыболовство» | 1 052,00 | 1 003,0 | 964,0 | 440,8 | -88,0 | -562,2 | 46 |
| 0409«Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 45 067,6 | 43 023,7 | 18 440,7 | 15 943,7 | -26 626,9 | -27 080,0 | 86 |
| 0412«Другие вопросы в области национальной экономики» | 9 611,9 | 9 556,8 | 8 619,4 | 8 619,4 | -992,5 | -937,4 | 100 |
| **05****Жилищно-коммунальное хозяйство** | **36 953,6** | **35 975,1** | **189 342,6** | **146 573,5** | **+152 389,0** | **+110 598,4** | **77** |
| 0501Жилищное хозяйство | 24 324,8 | 23 917,7 | 175 529,3 | 134 953,5 | +151 204,5 | +111 035,8 | 77 |
| 0502«коммунальное хозяйство» | 8 306,6 | 7 813,2 | 10 342,2 | 8 196,8 | +2 035,6 | +383,6 | 79 |
| 0503«Благоустройство» | 4 322,2 | 4 244,2 | 3 471,1 | 3 423,2 | -851,1 | -821,0 | 99 |
| **07****Образование** | **817 988,2** | **752 668,1** | **868 433,6** | **818 484,9** | **+50 445,4** | **+65 816,8** | **94** |
| 0701«дошкольное образование» | 399 498,6 | 343 920,5 | 401 485,9 | 373 825,3 | +1 987,3 | +29 904,8 | 93 |
| 0702«общее образование» | 330 388,5 | 321 613,8 | 371 021,7 | 349 862,4 | +40 633,2 | +28 248,6 | 94 |
| 0703«дополнительное образование детей» | 56 617,1 | 56 178,1 | 61 495,1 | 60 753,9 | +4 878,0 | +4 575,8 | 99 |
| 0707«молодежная политика и оздоровление детей» | 829,2 | 827,1 | 730,5 | 691,2 | -98,7 | -135,9 | 95 |
| 0709«другие вопросы в области образования» | 30 654,8 | 30 128,6 | 33 700,5 | 33 352,1 | +3 045,6 | +3 223,5 | 99 |
| **08****«культура и кинематография»** | **82 339,3** | **80 224,8** | **57 869,1** | **57 356,9** | **-24 470,2** | **-22 867,9** | **99** |
| 0801«культура» | 82 339,3 | 80 224,8 | 57 869,1 | 57 356,9 | -24 470,2 | -22 867,9 | 99 |
| 0804«другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0,0 | 0,0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **09****здравоохранение** | **289,80** | **289,8** | **289,8** | **289,8** | **0** | **0** | **100** |
| 0902«амбулаторная помощь» | 289,80 | 289,8 | 289,8 | 289,8 | 0 | 0 | 100 |
| **10****Социальная политика** | **54 360,0** | **48 048,4** | **47 298,3** | **45 355,5** | **-7 061,7** | **-2 692,9** | **96** |
| 1001«пенсионное обеспечение» | 5 237,2 | 5 193,8 | 5 041,7 | 5 022,6 | -195,5 | -171,2 | 99 |
| 1003«социальное обеспечение населения» | 17 001,8 | 15 328,8 | 15028,5 | 14 730,6 | -1 973,3 | -598,2 | 98 |
| 1004«охрана семьи и детства» | 30 416,0 | 25 820,8 | 25 486,2 | 23 947,4 | -4 929,8 | -1 873,4 | 94 |
| 1006«другие вопросы в области социальной политики» | 1 705,0 | 1 705,0 | 1 741,90 | 1 654,9 | +36,9 | -50,1 | 95 |
| **11****Физическая культура и спорт** | **45 046,9** | **44 786,9** | **61 672,9** | **49 213,9** | **+16 626,0** | **+4 427,0** | **80** |
| 1101Физическая культура | 26 211,1 | 26 211,1 | 31 628,4 | 31 628,4 | +5 417,3 | +5 417,3 | 100 |
| 1102«Массовый спорт | 166,0 | 64,9 | 10 357,2 | 280,2 | +10 191,2 | +215,3 | 3 |
| 1103«Спорт высших достижений» | 18 669,8 | 18 510,9 | 19 687,3 | 17 305,3 | +1 017,5 | -1 205,6 | 88 |
| **12****Средства массовой информации** | **1 503,2** | **1 503,2** | **2 000,0** | **2 000,0** | **+496,8** | **+496,8** | **100** |
| 1202«Периодическая печать и издательства» | 1 503,2 | 1 503,2 | 2 000,0 | 2 000,0 | +496,8 | +496,8 | 100 |
| **13 Обслуживание государственного и муниципального долга** | **14 200,00** | **12 506,9** | **14 673,7** | **11 212,7** | **+473,7** | **-1 294,2** | **76** |
| 1301«Обслуживание муниципального долга» | 14 200,00 | 12 506,9 | 14 673,7 | 11 212,7 | +473,7 | -1 294,2 | 76 |
| **14 Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований** | **11 118,50** | **11 093,8** | **12 531,2** | **11 901,2** | **+1 412,7** | **+807,4** | **95** |
| 1401«дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований» | 4 405,00 | 4 405,0 | 4 729,2 | 4 729,2 | +324,2 | +324,2 | 100 |
| 1403«прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 6 713,50 | 6 688,8 | 7 802,0 | 7 172,0 | +1 088,5 | +483,2 | 92 |
| **Расходы всего** | **1 201 077,6** | **1 113 200,1** | **1 373 141,0** | **1 246 726,6** | **+172 063,4** | **+133 526,5** | **91** |

В сравнении с 2020 годом в 2021 году уточненные бюджетные назначения по расходам увеличились на 172 063,4 тыс. руб. или на 14,3%. В разрезе разделов увеличение расходов произошло по 7 разделам, сокращение по 5 разделам.

Сокращение уточненных бюджетных назначений произошло по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Культура и кинематография», «Социальная политика». В 2021 году по отчету и по результатам внешней проверки расходы бюджета Сортавальского муниципального района исполнены в сумме 1 246 726,6 тыс. руб., что на 133 526,5 тыс. руб. или на 12% больше расходов, произведенных за 2020 год.

Относительно 2020 года уменьшились расходы по разделам: «Национальная оборона» ( на 19,1%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (на 100%), «Национальная экономика» (на 53,3%), «Культура и кинематография» (на 28,5%), «Социальная политика» (на 5,6%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» ( на 10,3%).

В сравнении с 2020 годом наблюдается наибольшее увеличение расходов по разделам, «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 4 раза), Средства массовой информации (на 33,1%), «Общегосударственные вопросы» (на 10%), «Образование» (на 8,8%), «Физическая культура и спорт» (на 9,9%), Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований (на 7,3%).

Согласно данных Отчета об исполнении бюджета за 2021 год расходы исполнены в сумме 1 246 726,6 тыс. руб. или 91 % от уточненных бюджетных назначений (в 2020 году – 93%). Основную долю исполненных расходов бюджета Сортавальского муниципального района в 2021 году составили расходы по разделу «Образование»– 65,6 процентов, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 11,7%, «Общегосударственные вопросы» – 6,2%, «Культура и кинематография» - 4,6%, «Социальная политика» - 3,6%, «Национальная экономика» - 2%, «Физическая культура и спорт» - 4%, «Обслуживание муниципального долга» - 1%, «Межбюджетные трансферты» - 1% и менее одного процента по разделам: «Национальная оборона», «Средства массовой информации», «Здравоохранение».

Анализ исполнения бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации на 2021 год свидетельствует о том, что при исполнении бюджетных ассигнований по семнадцати разделам, подразделам процент исполнения к показателю сводной бюджетной росписи сложился 95,0 процентов и выше.

Меньше 95 процентов исполнение составило по 13 разделам, подразделам бюджетной классификации расходов РФ.

Согласно пояснениям, отраженным в «Сведениях об исполнении бюджета» (ф.0503164) по разделу «Общегосударственные расходы» расходы не исполнены по подразделу «Резервные фонды» (исполнение 0 %) по причине отсутствия в 2021 году на территории района чрезвычайных ситуаций, по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» (исполнение 77%) по причине экономии средств бюджета при проведении Всероссийской переписи населения, а также по причине несоблюдения подрядчиком сроков сдачи вновь строящего объекта «Здание детского сада по адресу г. Сортавала, пер. Первомайский на 150 мест».

По разделу «Национальная экономика» расходы не исполнены по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» (исполнение 46%) по причинам того, что средства не были использованы из-за недобросовестного исполнения условий контракта по отлову животных. По подразделу «Дорожные фонды» (исполнение 86%) неисполнение переданных бюджетных назначения сложилось по причине принятия решение о переносе запланированных не текущий год работ по подготовке комплексной схемы дорожного движения на 2022 год.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы не исполнены по подразделу «Жилищное хозяйство» (исполнение 77%) по причине экономии средств, сложившейся по результатам проведения конкурсных процедур, а также по причине не возможности выполнения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого фонда из-за отсутствия некоторых граждан по месту прописки, а также наложенного ареста на имущество. По подразделу « Коммунальное хозяйство» (исполнение 79%) по причине переносов сроков исполнения мероприятий по обеспечению необходимой инфраструктурой земельных участков, предоставляемых семьям, имеющих трех и более детей, для индивидуального жилищного строительства, на первый квартал 2022 года из-за необходимости внесения изменений в проектную документацию.

По разделу «Образование» не достижение планового процента исполнения расходов по подразделу «Дошкольное образование» (исполнено 93%) сложилось по причине невыполнения подрядчиками сроков выполнения работ. По подразделу «Общие образование» (исполнение 94%) по причине экономии средств из-за перевода обучения в школах на дистанционное образование в виду эпидемиологической обстановки.

По разделу «Социальная политика» расходы не исполнены по подразделу «Охрана семьи и детства» (исполнение 94%) по причинам того, что не использованы средства, предусмотренные на выплату компенсации платы, взымаемой с родителей, законных представителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования, в связи с закрытием групп в течение 2021 году на карантин, в связи с эпидемиологической обстановкой.

По разделу «Физическая культура и спорт» не исполнение плана по расходам сложилось по подразделу «Массовый спорт» (исполнение 3%) по причине переноса сроков разработки проектно-сметной документации на строительство трамплина К-50 с сопутствующей инфраструктурой для проведения тренировочных занятий и соревнований по лыжным видам спорта, на 2022 год. По подразделу «Спорт высших достижений» (исполнение 88%) по причине отсутствия расходов по модернизации (приобретению тренажера) гребного бассейна МБУ «СШОР Сортавальского муниципального района» .

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» по подразделу «Обслуживание муниципального долга» (исполнение 76%) бюджетные назначения не исполнены в связи с тем, что оплата долговых обязательств осуществлялась в соответствии с утвержденным графиком, в результате чего образовалась экономия бюджетных средств.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» не исполнены расходы по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» (исполнение 92%) в основном по причине не использования иного межбюджетного трансферта Сортавальским городским поселением, представленным на мероприятия по участию в конкурсе лучших проектов туристского кода центра города.

* 1. **Ведомственная структура расходов**

В Приложении 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в ведомственной структуре расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год» к Решению о бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год бюджетные ассигнования распределены по пяти главным распорядителям средств бюджета. Исполнение бюджетных назначений бюджета Сортавальского муниципального района в разрезе ГРБС представлено в Таблице №6.

Таблица №6,

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование ГРБС** | **Утвержденные бюджетные назначения** | **Исполнено** | **Неисполненные назначения** | **Исполнено, %** |
| Администрация Сортавальского муниципального района | 248 159,2 | 214 025,6 | -34 133,6 | 86 |
| Сортавальское финансовое управление | 224 928,3 | 171 829,1 | -53 099,2 | 76 |
| Районный комитет образования | 769 638,3 | 733 207,5 | -36 430,8 | 95 |
| Контрольно-счетный комитет Сортавальского муниципального района | 2 627,2 | 2 575,5 | -51,7 | 98 |
| Отдел культуры и спорта | 127 788,0 | 125 088,9 | -2699,1 | 98 |
| **Всего расходов** | **1 373 141,0** | **1 246 726,6** | **-126 414,4** | **91** |

За отчетный финансовый год двумя из пяти главных распорядителей бюджетных средств бюджетные назначения исполнены ниже планового процента исполнения (95%). Суммы и причины отклонений кассовых показателей исполнения от плановых показателей за 2021 год отражены в сведениях об исполнения бюджета Сортавальского муниципального района (форма 0503164) в составе пояснительных записок главных распорядителей бюджетных средств. Самый низкий процент исполнения утвержденных бюджетных назначений сложился по главному распорядителю Финансовое управление Сортавальского муниципального района.

**Группировка расходов по группам видов расходов**

Исполнение бюджета Сортавальского муниципального района за 2020 год в разрезе сгруппированных по видам расходов представлено в Таблице №7:

Группировка расходов по группам видов расходов

по Сортавальскому муниципальному району

Таблица №7

 (тыс. рублей)

| **Группы видов расходов** | **Наименование** | **Уточненная роспись**  | **Исполнение за 2021 год**  | **Доля в общих расходах (%)** | **% исполнения** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями | 523 451,9 | 517 867,8 | 42 | 99 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд | 254 728,6 | 220 999,1 | 18 | 87 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты (субсидии) | 34 800,8 | 33 022,1 | 3 | 9 |
| 400 | Бюджетные инвестиции | 132 835,5 | 114 481,6 | 9 | 86 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 190 016,3 | 150 037,1 | 12 | 79 |
| 600 | Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 173 232,8 | 169 997,6 | 13 | 98 |
| 700 | Обслуживание государственного (муниципального) долга | 14 673,7 | 11 212,7 | 1 | 76 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 49 401,4 | 29 108,6 | 2 | 59 |
|  | **ИТОГО** | **1 373 141,0** | **1 246 726,6** | **100** | **91** |

Из Таблицы №7 видно, что наибольший удельный вес в структуре расходов (42% от общих расходов бюджета Сортавальского муниципального района) заняли «расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями». Расходы по виду «Закупка товаров, работ и услуг для муниципальных нужд» составили 18%, по виду «Предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 13% от общих расходов бюджета. Расходы по виду «Бюджетные инвестиции» - 9%, «Межбюджетные трансферты» - 12%. Расходы по виду «Социальное обеспечение и иные выплаты» - 3%. Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, уплата налогов и сборов) составили 2%, расходы на обслуживание муниципального долга составили 1%.

Диапазон исполнения районного бюджета в 2021 году колеблется от 59% по группе «Иные бюджетные ассигнования» до 99% по группе «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями».

1. **Дефицит бюджета Сортавальского муниципального района и источники его финансирования.**

Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год первоначально дефицит бюджета утвержден в сумме 33 565,8 руб. или 10% от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений.

В процессе исполнения бюджета Сортавальского муниципального района в 2021 году решениями Совета Сортавальского муниципального района вносились изменения в основные характеристики бюджета, в том числе дефицит бюджета изменялся в суммовом выражении и в процентном по отношению к общему объему доходов без учета безвозмездных поступлений. К первоначально утвержденным показателям дефицит бюджета сократился на 14 395,2 тыс. руб. и составил 19 170,6 тыс. руб.

В 2021 году бюджет Сортавальского муниципального района был исполнен с профицитом. Фактически полученные доходы в сумме 1 280 562,6 тыс. руб. превышают исполненные расходы в сумме 1 246 726,6 тыс. руб. на сумму 33 836,0 тыс. руб.

В 2021 году в качестве источников внутреннего финансирования дефицита бюджета были привлечены кредиты, полученные от кредитных организаций (ПАО «Сбербанк России» - 30 000,0 тыс. руб.) и бюджетные кредиты (Министерство финансов РК – 53 534,3 тыс.руб.). Погашение кредитов было исполнено на сумму 76 399,3 тыс. руб., в том числе погашены бюджетные кредиты на сумму 12 865,0 тыс. руб., и коммерческие кредиты на сумму 63 534,3,0 тыс. руб.

Также в 2021 году, в бюджет Сортавальского муниципального района возвращены ранее предоставленные кредиты из бюджета Хелюльского городского поселения в сумме 198,0 тыс. руб.

1. **Программа муниципальных внутренних заимствований**

Исполнение показателей Программы муниципальных внутренних заимствований, утвержденных приложением 20 к Решению о бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год, характеризуется следующими данными:

Таблица №8

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование видов заимствований** | **Утверждено** | **Исполнено** |  **Отклонение (+;-)** |
|  **Сумма** | **Темп прироста %** |
| Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ бюджетам муниципальных районов в валюте РФ, в том числе: | 40 669,3 | 40 669,3 | 0 | - |
| Привлеченные средства | 53 534,3 | 53 534,3 | 0 | - |
| Погашенные средства | 12 865,0 | 12 865,0 | 0 | - |
| Кредиты, полученные от кредитных организаций бюджетами муниципальных районов в валюте РФ, в том числе: | -33 534,3 | -33 534,3 | 0 | - |
| Привлечение средств | 50 000,0 | 30 000,0 | -20 000,0 | -40 |
| Погашение средств | 83 534,3 | 63 534,3 | -20 000,0 | -24 |
| **Итого муниципальные внутренние заимствования, в том числе** | **7 135,0** | **7 135,0** | **0** | **-** |
| **Привлечение средств** | **103 534,3** | **83 534,3** | **-20 000,0** | **-19** |
| **Погашение средств** | **96 399,3** | **76 399,3** | **-20 000,0** | **-21** |

За отчетный год в рамках Программы муниципальных внутренних заимствований Сортавальского муниципального района заемные средства привлечены в сумме 83 534,3 тыс. руб., что составило 81 процентов относительно утвержденных Решением о бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год показателей, погашение заимствований осуществлено Финансовым управлением Сортавальского муниципального района в сумме 76 399,3 тыс. руб. или 79 процентов утвержденных назначений.

При утвержденном объеме заимствований в размере 7 135,0 тыс. руб. исполнение составило 7 135,0 тыс. руб.

При фактическом сокращении общего годового объема привлечения муниципальных внутренних заимствований в 2021 году на 81 465,7 тыс. руб. относительно объема 2020 года (165 000,0 тыс. руб.) и сокращении объема погашения муниципальных внутренних заимствований на 92 004,7 тыс. руб. относительно объема 2020 года (168 404,0тыс. руб.) произошло увеличение общего объема муниципальных внутренних заимствований на 7 135,0 тыс. руб. (в 2020году – 3 404,0тыс. руб.).

Муниципальные внутренние заимствования в 2020 году представлены кредитами, полученными от кредитных организаций в валюте РФ, бюджетные кредиты не привлекались.

1. **Муниципальный долг**

Статьей 1 решения Совета Сортавальского муниципального района от 01.12.2020г. №58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с изменениями и дополнениями, установлен верхний предел муниципального долга Сортавальского муниципального района на 01 января 2022 года, в валюте РФ в сумме 193 300,0 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям Сортавальского муниципального района в валюте РФ в сумме 0,0 тыс. руб.

Статьей 107 Бюджетного кодекса РФ установлено, что объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений составляет 428 398,2 тыс. руб., т.е. утвержденный верхний предел объема муниципального долга на 01.01.2022 год соответствует требованиям ст.107 Бюджетного кодекса РФ.

По данным предоставленной отчетности и данным Муниципальной долговой книги Сортавальского муниципального района по состоянию на 01.01.2022г. превышение установленного предельного значения верхнего объема муниципального долга Сортавальского муниципального района в отчетном периоде не обнаружено.

По данным Муниципальной долговой книги Сортавальского муниципального района по состоянию на 01 января 2022г., остаток долгового обязательства на 01.01.2022г. составил 193 300,0 тыс. руб. (61 834,3 тыс. руб. – долговые обязательства по бюджетным кредитам, привлеченным в местный бюджет от других бюджетов Российской Федерации, 131 465,7 тыс. руб. – долговые обязательства по кредитам, полученным от кредитных организаций и 0,0 тыс. руб. - муниципальные гарантии), или 100% от утвержденного верхнего предела муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района, установленного статьей 1 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района на 01.02.2021 год (193 300,0тыс. рублей).

По сравнению с началом отчетного года объем муниципального долга увеличился на 7 135,0 тыс. руб. или на 3,8 процентов (на 01.01.2021г. – 186 165,0 тыс. руб.)

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района по видам долговых обязательств и ее изменение характеризуется следующими данными:

Таблица №9

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид долгового обязательства** | **Муниципальный долг на 01.01.2021г.** | **Муниципальный долг на 01.01.2022г.** | **Увеличение (+), снижение (-)** |
| **Сумма,** **тыс. руб.** | **%** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** | **Сумма, тыс. руб.** | **%** |
| Муниципальные ценные бумаги | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Бюджетные кредиты от бюджетов других уровней | 21 165,0 | 11 | 61 834,3 | 32 | +40 669,3 | +192 |
| Кредиты от кредитных организаций | 165 000,0 | 89 | 131 465,7 | 68 | -33 534,0 | -20 |
| Муниципальные гарантии Сортавальского муниципального района | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |  |
| **Итого:** | **186 165,0** | **100** | **193 300,0** | **100** | **+7 135,0** | **+3,8** |

По состоянию на 01.01.2022 года задолженность по кредитам кредитных организаций составила 131 465,7,0 тыс. руб., т.е. сократилась на 33 534,0 тыс. руб. или на 20% (на 01.01.2021г.- 165 000,0 тыс. руб.).

Задолженность на 01.01.2022г. по бюджетным кредитам, привлеченным от других бюджетов бюджетной системы РФ (Министерство финансов Республики Карелия) составила 61 834,3 тыс. руб., т.е. увеличилась на 40 669,3 тыс. руб. или на 192% (на 01.01.2021г. – 21 165,0тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2022г. структура муниципального долга Сортавальского муниципального района включала долговые обязательства по бюджетным кредитам из бюджета Республики Карелия (32%) и кредитам кредитных организаций (68%).

Структура муниципального внутреннего долга Сортавальского муниципального района по видам долговых обязательств соответствует структуре, установленной статьей 100 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно ст.106 Бюджетного кодекса РФ предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципального образования.

Объем муниципальных заимствований (привлечение) составил 83534,3 тыс. руб., объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств и дефицит бюджета – 76 399,3 тыс. руб. (76399,3 погашение кредитов + 0,0 дефицит). Таким образом, общая сумма заимствований муниципального образования в отчетном финансовом году превысила общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования на 7 135,0 тыс. руб. Ограничения, установленные ст.106 БК РФ, **не соблюдены**. Согласно ч.4 ст.106 БК РФ, в случае, если общая сумма заимствований муниципального образования в отчетном финансовом году превысила общую сумму средств, направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования по итогам отчетного финансового года, образовавшиеся на 1 января текущего года остатки средств местного бюджета в сумме указанного превышения должны быть направлены на цели, предусмотренные [статьей 96](https://internet.garant.ru/#/document/12112604/entry/96) настоящего Кодекса, с сокращением предельного объема заимствований на текущий финансовый год.

Отношение фактического объема муниципального долга Сортавальского муниципального района на 1 января 2022 года к общему годовому объему доходов районного бюджета без учета безвозмездных поступлений составила 45,1%. К уровню на 1 января 2021 года (51,9%) снижение составило 6,8 процентов.

Долговая нагрузка на бюджет Сортавальского муниципального района сократилась.

1. **Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района**

Частью 2 статьи 15 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района установлен объем расходов на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2021 год в сумме 14 673,7тыс. руб. В приложении к Решению о бюджете «Ведомственная структура расходов» бюджетные ассигнования по разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в сумме 14 673,7 тыс. руб. распределены главному распорядителю - Финансовому управлению Сортавальского муниципального района.

По данным годовой бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств исполнение составило 11 212,7 тыс. руб. или 76 процентов. Утвержденный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышен. Расходы на обслуживание муниципального долга за 2021 год не превышают предельные размеры, установленные ст. 111 Бюджетного кодекса РФ. Относительно объема 2020 года (12 506,9 тыс. руб.) расходы на обслуживание муниципального долга района в 2021 году сократились на 1294,2 тыс. руб. или на 10 процентов.

1. **Использование средств резервных фондов.**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ и статьей 8 решения Совета Сортавальского муниципального района 01.12.2020г. №58 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по виду расходов 870 «Резервные средства» установлен размер резервных фондов Администрации Сортавальского муниципального района на 2021 год в размере 25353,0 тыс. руб. , что составляет 2,6% от общего объема расходов районного бюджета. В результате внесения изменений в Решение о бюджете, утвержденный объем бюджетных ассигнований по виду расходов 870 «Резервные средства» стал составлять 5441,8 тыс. руб. или 0,4% от общего объема расходов бюджета.

В ходе проверки установлено, что бюджетные ассигнования по виду расходов 870 «Резервные средства» распределены по двум ГРБС – Администрация Сортавальского муниципального района (в объеме 500,0 тыс. руб. первоначально и 300,0 тыс. руб. с учетом корректировок) и Финансовому управлению Сортавальского муниципального района (24835,0 тыс. руб. первоначально и 5144,8 тыс. руб. с учетом корректировок). В соответствии с приказом Минфина России от 06.06.2019г. №85н, бюджетные ассигнования по коду вида расходов 870 «Резервные средства» распределены ГРБС - Администрации Сортавальского муниципального района по разделу, подразделу 01 11 «Резервные фонды». В нарушение приказом Минфина России от 06.06.2019г. №85н бюджетные ассигнования по коду вида расходов 870 «Резервные средства» распределены ГРБС – Финансовое управление Сортавальского муниципального района по разделу, подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы».

Согласно Отчету об использовании средств Резервного фонда администрации Сортавальского муниципального района за 2021 год, произведены расходы за счет средств резервного фонда в сумме 200,0 тыс. руб. на мероприятия направленные для оснащения пункта временного размещения граждан Сортавальского муниципального района.

В нарушение ч.7 ст.81 БК РФ совместно с Годовым отчетом за 2021 год не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Финансовым управлением Сортавальского муниципального района.

1. **Исполнение программной части бюджета.**

Согласно Приложению «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета Сортавальского муниципального района на 2021 год» к Решению о бюджете Сортавальского муниципального района на 2021 год, с учетом внесенных изменений и дополнений предусматривались к исполнению 7 муниципальных программ в объеме 1 459 168,2 тыс. руб.

Согласно сводной бюджетной росписи на 2021 год бюджетные ассигнования предусмотрены на реализацию 7 муниципальных Программ в объеме 1 354 636,1 тыс. руб.

По сравнению с 2020 годом бюджетные ассигнования на реализацию Программ увеличились на 194 165,9 тыс. руб. или на 17% (в 2020 году 1 160 470,2 тыс. руб.).

Доля бюджетных средств, фактически направленных на реализацию Программ в общих расходах районного бюджета в 2021 году составила 99 процентов, что на 2% больше, чем в предыдущем году (в 2020 году- 97%).

Наибольшая доля расходов приходится на Муниципальную программу «Развитие образования в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025гг.» - 67% от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ. Мероприятия по данной программе исполнены в объеме 824 347,1 тыс. руб.

Расходы по Муниципальной программе «Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» составили 127 439,1 тыс. руб., что составило 10 процентов от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ.

Расходы по Муниципальным программам «Повышение эффективности муниципального управления Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (66 578,7 тыс. руб.) и «Управление муниципальным имуществом и градостроительство Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» (179 555,3 тыс. руб.) составили 5 и 15 процентов, от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ соответственно. По Муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» расходы составили 29 475,1 тыс. руб. или 2 процента от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ. Расходы по Муниципальным программам «Обеспечение жильем молодых семей Сортавальского муниципального района на 2019-2025 годы» и «Поддержка малого и среднего предпринимательства в Сортавальском муниципальном районе на 2019-2025 годы» составили 1 114,0 тыс. руб. и 8 529,4 тыс. руб. соответственно или менее 1 процента от общего объема фактически исполненных расходов на реализацию Программ по каждой программе.

Изменение объема и доли расходов на реализацию Программ в 2021 году в общих расходах районного бюджета представлено в Таблице№10.

Таблица №10

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатель** | **2020 год** | **2021 год** |
| Объем финансирования Программ, предусмотренный сводной бюджетной росписью, тыс. руб. | 1 160 470,2 | 1 354 636,1 |
| Фактически исполнены Программы, тыс. руб. | 1 078 989,0 | 1 237 039,6 |
| Процент исполнения к показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью, % | 93,0 | 91,3 |
| Всего расходов, по отчету об исполнении бюджета СМР, тыс. руб. | 1 113 200,04 | 1 246 726,6 |
| Доля программ в общих расходах, % (фактически) | 96,9 | 99,2 |

Расходы на реализацию Программ фактически исполнены в объеме 1 237 39,6 тыс. руб., или 91,3 процентов от показателей, утвержденных на 2021 год сводной бюджетной росписью.

В 2021 году из 7 Программ на 100 процентов исполнено 2 Программы (28 процентов). В диапазоне от 90 до 99 процентов исполнено 3 Программы ( 44 процентов). В диапазоне от 80 до 89 процентов исполнено 2 Программы (28 процентов).

В составе документов и материалов, представленных совместно с Годовым отчетом об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год, представлены Сведения о реализации на территории Сортавальского муниципального района муниципальных программ по состоянию на 01.01.2022 г., но причины не исполнения ранее запланированных мероприятий в составе муниципальных программ, исполнение которых сложилось менее 95 процентов, не приводится. В разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф.0503160) так же отсутствуют пояснения не достаточного процента исполнения муниципальных программ.

1. **Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.**

В соответствии со статьей 268.1 Бюджетного кодекса РФ в ходе внешней проверки осуществляется контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств (далее – ГРБС).

В процессе внешней проверки устанавливалось соответствие порядка составления и представления бюджетной отчетности ГРБС нормам Бюджетного кодекса РФ, нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Карелия, Сортавальского муниципального района. В частности, предметом контроля являлось соблюдение общих требований по составлению и формированию бюджетной отчетности ГРБС, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010г. №191н (далее-Инструкция №191н).

В годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год включены показатели отчетности семи главных администраторов доходов, отчеты пяти главных распорядителей средств районного бюджета и одного главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района, которые были представлены Контрольно-счетный комитет для проведения экспертизы.

В период с 11.03.2022г. по 06.04.2022г. Контрольно-счетным комитетом СМР были проведены проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС с использованием сплошного метода. По результатам проверок подготовлены и направлены в адрес ГРБС акты проверок.

Камеральные проверки проводились на основании отчетов ГРБС, материалов, полученных по запросам Контрольно-счетного комитета, а также данных о кассовом исполнении бюджета Сортавальского муниципального района, предоставленных Управлением Федерального казначейства по Республике Карелия.

По результатам указанных проверок установлено, что годовая бюджетная отчетность за 2021 год представлена в Контрольно-счетный комитет всеми ГРБС с соблюдением срока, установленного п.3 ст.48 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от 24.12.2015г. №171.

По всем главным распорядителям средств районного бюджета, представленный к проверке объем форм, соответствует объему форм, установленному Инструкцией №191н.

Анализ достоверности бюджетной отчетности включал в себя оценку корректности консолидации отчетности, соответствия показателей форм бюджетной отчетности данным Главных книг получателей бюджетных средств, проверку соответствия сведений, отраженных в отчетах ГРБС данным отчетности Управления Федерального казначейства по Республики Карелия.

В ходе внешней проверки установлено, что у всех ГРБС выявлены факты не существенного нарушения порядка составления бюджетной отчетности, которые не соответствуют единой методологии учета и отчетности. К таким фактам относятся:

1. В нарушении п.324 Инструкции №157н все администраторы, подведомственные ГАБС, принимали к учету прогнозные показатели по администрируемым доходам не на основании данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджета на соответствующий финансовый год (их изменениям), утвержденных решением о бюджете. В результате этого данные графы 4 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета (ф.0503127), в нарушение п.55 Инструкции №191н, не соответствуют годовым объемам, утвержденным Решением о бюджете бюджетным назначениям по доходам ГАБС на текущий финансовый год.
2. В нарушение п.55 Инструкции №191н, у всех ГРБС, в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета (ф.0503127) суммы утвержденных бюджетных назначений детализированы по соответствующим группам (подгруппам), элементам кодов видов расходов кодам составных частей бюджетной классификации Российской Федерации (за исключением кода вида расходов, относящийся к подгруппе 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам».
3. Ввиду того, что графа 4 раздела 2 Отчета (ф.0503127) заполнена у всех ГРБС с нарушением требований, установленных п.55 Инструкции №191н, формирование граф 10 р.2 Отчетов (ф.0503127) всех ГРБС произведено не правильно.
4. Заполнение граф 4 р.1 Отчетов (ф.0503128) всех ГРБС произведено с нарушением требований, установленных п.70 Инструкции №191н.
5. В нарушение п.163 Инструкции №191н, у ГРБС Администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования Сортавальского муниципального района, по графе 4 раздела «Расходы бюджета» отражены данные соответствующие дебетовому обороту счетов аналитического учета счета 050112000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» без доведенных бюджетных данных на исполнение публичных нормативных обязательств на основании показателей дебетовых оборотов соответствующих счетов аналитического учета счета 050312000 «Бюджетные ассигнования к распределению».
6. В разделе 4 Пояснительной записки (ф.0503160) ГРБС – Администрация Сортавальского муниципального района не раскрыла информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период (отклонение показателей отчетности от данных учета на сумму доходов, администрируемых по коду элемента доходов, отличным от кода элемента районного бюджета).
7. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175) сформированы ГРБС Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и Районным комитетом образования Сортавальского муниципального района с нарушением требований, установленных п.170.2 Инструкции №191н. В разделах 1, 2 Сведений (ф.0503175) отсутствует аналитическая информация на основании данных о принятых и неисполненных бюджетных, денежных обязательствах, при том, что по стр.200 в графах 11 и 12 ф.0503128 содержатся числовые показатели.

Вместе с тем, у двух ГРБС Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования Сортавальского муниципального района выявлены факты, влияющие на достоверность формирования бюджетной отчетности:

1. Показатели Баланса (ф.0503130) ГРБС Районного комитета образования СМР, отраженные по строкам 250 и 470 на конец отчетного периода не идентичны показателям Главных книг получателей за 2021 год.
2. Остатки на 1 января 2022 года по счетам аналитического учета счета 140120000, отраженные в Справке (ф.0503110) ГРБС Районный комитет образования СМР не идентичны данным учета, отраженных в Главных книгах получателей. Данный факт повлиял на достоверность формирования финансового результата, что в свою очередь повлияло на достоверность отражения показателя, отраженного по строке 570 гр.6 ф.0503130.
3. Показатели строк, формирующих итоговый показатель группы расходов в структуре статей КОСГУ Отчета (ф.0503121) ГРБС – Районный комитет образования СМР, не соответствуют суммам по данным счета 140120000, отраженным в Главных книгах получателей.
4. Сумма дебиторской и кредиторской задолженности по доходам на 01.01.2022г., отраженная в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) ГРБС – Районный комитет образования СМР, не соответствует аналогичным показателям, отраженным в Главных книгах получателей.
5. Показатели графы 7 «Принятые бюджетные обязательства» р.1 Отчета (ф.0503128) ГРБС Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования СМР не соответствуют данным Главных книг получателей – кредитовым оборотам по счету 150211000 «Принятые обязательства на текущий финансовый год».
6. Показатели графы 9 «Принятые денежные обязательства» р.1 Отчета (ф.0503128) ГРБС Отдела культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования СМР не соответствуют данным Главных книг получателей – кредитовым оборотам по счету 150212000 «Принятые денежные обязательства на текущий финансовый год»
7. Показатели утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, отраженных ГРБС – Районный комитет образования СМР в разделе 3 Отчета (ф.0503128) не соответствуют данным Главных книг – суммам дебетовых оборотов по счетам 150322000 и 150332000, и суммам дебетовых оборотов по счетам 150122000 и 150132000.
8. Показатели графы 7 «Принятые бюджетные обязательства» р.3 Отчета (ф.0503128) ГРБС Районного комитета образования СМР не соответствуют данным Главных книг получателей – кредитовым оборотам по счетам 150221000 и 150231000.
9. Показатели графы 9 «Принятые денежные обязательства» р.3 Отчета (ф.0503128) ГРБС Районного комитета образования СМР не соответствуют данным Главных книг получателей – кредитовым оборотам по счету 150222000, 150232000.
10. Суммарный объем обязательств финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом по отложенным обязательствам, отраженный ГРБС – Районный комитет образования СМР по строке 860 в графе 7 раздела 3 Отчета (ф.0503128) не соответствует объему, отраженному в Главных книгах получателей.

Исполнение бюджетных назначений, указанное в Отчетах ГРБС, соответствует консолидированным показателям отчетности получателей, администраторов доходов и администратора источников финансирования дефицита бюджета и подтверждено справкой Управления Федерального казначейства по Республике Карелия.

**Выводы по результатам проверки отчета об исполнении бюджета**

**за 2021 г.**

1. Проведенная проверка отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год предоставляет достаточные основания для выражения независимого мнения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета исполнения бюджета законодательству Российской Федерации.
2. Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) Сортавальского муниципального района за 2021 год отражает достоверность результатов исполнения бюджета Сортавальского муниципального района за период с 1 января по 31 декабря 2020 года.
3. Вместе с тем в ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности выявлены факты, влияющие на достоверность отчетности, а также существенные нарушения порядка составления бюджетной отчетности, не соответствующие единой методологии учета и отчетности:
* В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС – Районного комитета образования СМР выявлены факты не достоверного отражения информации по строкам 250,470 и 570 графы 6 Баланса (ф.0503130). Следовательно, Баланс (ф.0503120) так же содержит не достоверные сведения по состоянию на конец отчетного периода по строкам 250, 470 и 570;
* В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС – Районного комитета образования СМР выявлены факты не достоверного отражения информации по счетам аналитического учета счета 140120000, отраженные в Справке (ф.0503110 к Балансу ф.0503130), что повлияло на достоверность формирования финансового результата. Следовательно, в Справке (ф.0503110 к Балансу ф.0503120) так же содержатся не достоверные сведения;
* В нарушение п.134 Инструкции №191н, в графе 4 [раздела](http://ivo.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311701) «Доходы бюджета» Отчета (ф.0503117) отражена сумма (1 453 656 265,24) отличная от годового объема утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год (**1 453 656 200,0)**. По [разделу](http://mobileonline.garant.ru/#/document/12181732/entry/50311703) «Источники финансирования дефицита бюджета» отражена сумма (19 170 574,35) отличная от суммы плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением о бюджете (**19 170 600,0);**
* В нарушение п.134 Инструкции №191н, в графе 4 раздела «Расходы бюджета» Отчета (ф.0503117) отражена сумма (1 373 140 996,59) отличная бюджетных назначений по расходам бюджета на текущий финансовый год, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату (**1 373 141 000,0);**
* В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС – Районного комитета образования СМР выявлены факты не достоверного отражения показателей строк, формирующих итоговый показатель группы расходов в структуре статей КОСГУ не соответствующем суммам счетов аналитического учета счета 140120000, отраженным в Главных книгах подведомственных получателей. Следовательно, в Отчете (ф.050321), сформированного финансовым органом, так же содержатся не достоверные сведения;
* В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС – Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования СМР, выявлены факты не достоверного отражения показателей отчетности по графам 7 и 9 раздела 1 Отчета (ф.0503128). Так же выявлены факты недостоверного отражения показателей, отраженных по графам 4,7 и 9 раздела 3 Отчета (ф.0503128). Следовательно, в Отчете (ф.0503128), сформированного финансовым органом, так же содержатся не достоверные сведения;
* В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС –Администрации Сортавальского муниципального района и Районного комитета образования СМР, выявлены факты отражения данных по графе 4 разделу «Расходы бюджета» (ф.0503164) только в объеме полученных лимитов бюджетных обязательств без доведенных бюджетных данных на исполнение публичных нормативных обязательств. Следовательно, в графе 4 раздела «Расходы бюджета» Сведений (ф.0503121), сформированного финансовым органом, так же отражены доведенные бюджетные данные без доведенных бюджетных данных на исполнение публичных нормативных обязательств;
* В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС –Районного комитета образования СМР, выявлены факты отражения недостоверного отражения сумм дебиторской и кредиторской задолженности по доходам на 01.01.2022г. Следовательно, Сведения (ф.0503169) сформированные финансовым органом, так же содержат не достоверные данные по состоянию на 01.01.2022г. о дебиторской и кредиторской задолженности по доходам;
* В ходе контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» у ГРБС –Отдел культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района и Районный комитет образования СМР, выявлены факты не отражения в разделах 1 и 2 Сведений (ф.0503175) аналитической информации на основании данных о принятых и неисполненных бюджетных, денежных обязательствах. Следовательно, в Сведениях (ф.0503175), сформированных финансовым органом, так же отсутствует аналитическая информация о принятых и неисполненных бюджетных, денежных обязательствах.
1. По результатам исполнения бюджета за 2021 год объем муниципальных заимствований превысил объем средств, направляемых на погашение долговых обязательств и дефицит бюджета. Ограничения, установленные ст.106 Бюджетного кодекса РФ **не соблюдены**.
2. Ограничения, установленные статьей 107 Бюджетного кодекса РФ по объему муниципального долга соблюдены.
3. Расходы на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района в 2021 году не превысили норматив, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
4. Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга Сортавальского муниципального района на 2021 год, установленный статьей 15 Решения о бюджете Сортавальского муниципального района не превышен.
5. В нарушение приказа Минфина России от 06.06.2019г. №85н бюджетные ассигнования по коду вида расходов 870 «Резервные средства» распределены ГРБС – Финансовое управление Сортавальского муниципального района по разделу, подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы», а не по разделу, подразделу 01 11 «Резервные фонды».
6. В нарушение ч.7 ст.81 БК РФ совместно с Годовым отчетом за 2021 год не представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Финансовым управлением Сортавальского муниципального района.

**Предложения по результатам внешней проверки**

**Главному распорядителю бюджетных средств - Районный комитет образования Сортавальского муниципального района:**

Обеспечить составление достоверной бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологическим и методическим указаниям, установленным Министерством финансов РФ.

**Главному распорядителю бюджетных средств – Отделу культуры и спорта администрации Сортавальского муниципального района:**

Обеспечить составление достоверной бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологическим и методическим указаниям, установленным Министерством финансов РФ.

**Главным распорядителям бюджетных средств – Контрольно-счетному комитету СМР, Администрации Сортавальского муниципального района, Финансовому управлению Сортавальского муниципального района:**

Обеспечить составление бюджетной отчетности, соответствующей требованиям единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, установленных инструкцией Министерства финансов РФ №191н.

**Финансовому управлению Сортавальского муниципального района:**

- Обеспечить распределение бюджетных ассигнований в соответствии с требованиями , установленными приказом Минфина России от 06.06.2019г. №85н;

- Совместно с Годовым отчетом об исполнении бюджета за текущий (отчетный) год направлять отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда, зарезервированных на реализацию муниципальных программ, на оплату санкционированной кредиторской задолженности, на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства районного бюджета и т.п.

**Финансовому управлению Сортавальского муниципального района совместно с главными администраторами доходов Сортавальского муниципального** **района** принять меры:

-по повышению качества управления бюджетными средствами в части сокращения дебиторской задолженности.

**Администрации Сортавальского муниципального района:**

В виду не соблюдения ограничений, установленных ст.106 БК РФ, остатки средств (7 135,0 тыс. руб.), образовавшиеся на 1 января 2022г. в сумме превышения общей суммы заимствований над объемом погашения, направить на цели, предусмотренные ст.96 БК РФ, с сокращением предельного объема заимствований на текущий финансовый год. (ч.4 ст.106 БК РФ).

**Предложение**

В соответствии с п.7 ст. 50 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе представить заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год в Совет Сортавальского муниципального района с одновременным направлением в Администрацию Сортавальского муниципального района.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

 Направить Представления о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год и подготовка заключения» в Администрации Сортавальского муниципального района и Финансового управления Сортавальского муниципального района.

Направить Представления о результатах контрольного мероприятия «Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета Сортавальского муниципального района за 2021 год» в адрес Главных распорядителей средств районного бюджета.

**Председатель**

**контрольно-счетного**

**комитета Сортавальского**

**муниципального района Астафьева Н.А.**