

**Муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная комиссия
муниципального образования Терский район»**

184703, Мурманская обл., Терский р-он, п.г.т. Умба, ул. Беломорская, д.1Б
тел (81559)52377 ИНН 5111003359 ОГРН 1145102000471, ОКПО 16689127

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального
образования Терский район за 2021 год, в том числе внешняя проверка
бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

29.04.2022

п.г.т. Умба

В соответствии с положениями ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), ст. 38 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район Мурманской области, утвержденного решением Совета депутатов Терского района от 19.02.2013 № 6/82 (далее – Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район), пп.3 п.9.1 Положения о контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район, утвержденного решением Совета депутатов Терского района от 24.11.2021 № 41/445 и на основании:

- обращения Главы администрации Терского района от 23.03.2022 № 1206-ЧБ,
- пункта 6 раздела I Плана работы контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 24.12.2021 № 29,

- распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Терский район от 23.03.2022 № 6,

проведено экспертно-аналитическое мероприятие - внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2021 год.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год; годовая бухгалтерская и бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

Объекты мероприятия: главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Цель внешней проверки: установление достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, законности и результативности деятельности по исполнению местного бюджета в отчетном финансовом году.

Проверяемый период: 2021 год.

Проверка проводилась выборочным методом.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 01.04.2022 г. по 29.04.2022 г.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Общие положения

Под годовым отчетом в целях внешней проверки понимаются показатели бюджетной отчетности муниципального образования Терский район по состоянию на 01 января 2022 года (формы по ОКУД 0503117, 0503120, 0503121, 0503123, 0503160) и годовые формы отчета об исполнении бюджета, утвержденные Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2021 год для проведения внешней проверки и проект решения Совета депутатов Терского района «Об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2021 год» с приложениями представлен в контрольно-счетную комиссию муниципального образования Терский район (далее - Контрольно-счетная комиссия, КСК) в пределах срока, установленного п. 3 ст. 38 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район (не позднее 1 апреля текущего года) – 24 марта 2022 года. Перечень документов, предоставленных с отчетом об исполнении бюджета, соответствует перечню, установленному п. 2 ст. 39 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Терский район.

Экспертиза и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета проводилась на выборочной основе с применением принципа существенности и включала в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования Терский район.

Годовая бюджетная отчетность муниципального образования Терский район по содержанию соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н).

Показатели, представленные в отчете об исполнении бюджета, согласуются с показателями, отраженными в годовой отчетности администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленной отчетности как носителя информации о финансовой деятельности органов местного самоуправления, муниципальных бюджетных, муниципальных казенных учреждений и муниципальных автономных учреждений по использованию выделенных в их распоряжение бюджетных средств.

2. Анализ достоверности основных показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2021 год

В соответствии с требованиями Инструкции от 28.12.2010 № 191н отчет об исполнении бюджета за 2021 год сформирован по разделам «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета».

В отчет включены коды бюджетной классификации и сформированы промежуточные итоги по группированным кодам бюджетной классификации в соответствии со структурой бюджетных назначений по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных решением Совета депутатов Терского района от 24.12.2020 № 32/336 «О бюджете муниципального

образования Терский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2021 год в сравнении с показателями решения о бюджете на 2021 год не выявлено.

Показатели отчета об исполнении бюджета за 2021 год соответствуют показателям исполнения бюджета, установленным в ходе проверки.

3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2021 год

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

- полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
- форм бюджетной отчетности, в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
- соблюдение требований Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в части полноты объема форм годовой отчетности; правильности их заполнения и своевременности представления.

Бюджетная отчетность муниципального образования Терский район за 2021 год представлена в контрольно-счетную комиссию в электронном виде.

Показатели представленных форм взаимосвязаны. Расхождения не установлены. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленный Инструкцией от 28.12.2010 № 191н, представлен финансовым отделом администрации Терского района с соблюдением норм ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ. При проверке контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности несоответствия показателей не установлено. В соответствии с п.3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ в состав бюджетной отчетности финансового отдела администрации Терского района как органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении бюджета, включены следующие формы отчетов:

- 1) отчет об исполнении бюджета (ф.0503117);
- 2) баланс исполнения бюджета (ф.0503120);
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- 4) отчет о движении денежных средств (ф.0503123);
- 5) пояснительная записка (ф. 0503160).

Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117) – содержит показатели, характеризующие выполнение годовых утвержденных назначений на 2021 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Баланс исполнения бюджета (ф.0503120) сформирован по состоянию на 01 января 2022 года и отражает сведения об активах, обязательствах и финансовом результате в части бюджетной деятельности. Согласно данным баланса на 01.01.2022 года, нефинансовые активы в части бюджетной деятельности увеличились на 2,2 % и составили 123 668,5 тыс. рублей, в том числе: остаточная

стоимость основных средств, стоимость которых составила 73,3 тыс. рублей; остаточная стоимость непроеизведенных активов в размере 227,2 тыс. рублей; материальные запасы – 0,03 тыс. рублей; вложения в нефинансовые активы в размере 3 530,4 тыс. рублей; нефинансовые активы имущества казны в размере 119 837,5 тыс. рублей.

Данные об остатках основных средств, непроеизведенных активов и материальных запасов на начало и конец отчетного года, отраженные в *сведениях о движении нефинансовых активов (ф.0503168)* соответствуют показателям баланса, отражающим стоимость основных средств, непроеизведенных активов и материальных запасов.

Показатели II раздела баланса «Финансовые активы» уменьшились на 2,3 % за 2021 год и по состоянию на 01.01.2022 года составили 703 312,1 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства учреждения на лицевых счетах учреждения в органе казначейства – 12,7 тыс. рублей,
- средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства – 10 995,7 тыс. рублей,
- финансовые вложения – 679 311,1 тыс. рублей,
- дебиторская задолженность по доходам – 1 667,2 тыс. рублей и по выплатам – 5 644,1 тыс. рублей, *что соответствует данным «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169).*

Итоговый показатель III раздела баланса «Обязательства» составляет 29 397,1 тыс. рублей. Остатки обязательств на 01.01.2022 года сложились из задолженности по долговым обязательствам в сумме 5 196,7 тыс. рублей; задолженности по выплатам в сумме 6 112,5 тыс. рублей; задолженности по платежам в бюджет в сумме 12,7 тыс. рублей; доходам будущих периодов в сумме 1 667,2 тыс. рублей и резервам предстоящих расходов в сумме 9 204,3 тыс. рублей.

Суммы дебиторской и кредиторской задолженности по доходам соответствуют показателям бюджетной отчетности (ф.0503169) главного администратора налоговых доходов.

Раздел IV баланса содержит сведения о финансовом результате по бюджетной деятельности, размер которого на 01 января 2022 года составил 797 583,5 тыс. рублей.

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

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам бюджетной классификации.

В соответствии с отчетом о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) общая сумма доходов по бюджетной деятельности в сумме 549 996,7 тыс. рублей сложилась в результате начисления налоговых доходов в размере 35 809,0 тыс. рублей, доходов от собственности в размере 3 437,1 тыс. рублей, доходов от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат 1 104,1 тыс. рублей, суммы штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба в размере 196,3 тыс. рублей, доходов от безвозмездных денежных поступлений текущего характера в размере 495 868,5 тыс. рублей, доходов от операций с активами в размере 8 746,1 тыс. рублей,

безвозмездных не денежных поступлений в сектор государственного управления в размере 4 835,6 тыс. рублей.

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 544 430,9 тыс. рублей, из них: оплата труда и начисления на оплату труда - 52 025,4 тыс. рублей; оплата работ (услуг) – 38 942,2 тыс. рублей; обслуживание государственного (муниципального) долга – 5,9 тыс. рублей; безвозмездные перечисления текущего характера организациям - 378 380,3 тыс. рублей; безвозмездные перечисления бюджетам – 52 085,3 тыс. рублей; социальное обеспечение – 15 676,4 тыс. рублей; расходы по операциям с активами – 2 269,2 тыс. рублей; безвозмездные перечисления капитального характера организациям - 4 739,7 тыс. рублей; прочие расходы – 306,5 тыс. рублей.

Чистый операционный результат сложился в размере 5 565,8 тыс. рублей (форма 0503121 (по стр. 300)) **подтверждается данными ф.0503120** (стр.560 – разница показателей на начало и конец отчетного периода) и данными отчетов главного администратора бюджетных средств.

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123) – отражает операции по счетам бюджетов и составлен на 01.01.2022 года. В разделе «поступления» отражены доходы бюджета в размере 544 199,2 тыс. рублей, в разделе «выбытия» отражены расходы бюджета в размере 533 710,8 тыс. рублей, в разделе «изменение остатков средств» отражена разница между доходами и расходами бюджета в размере (–) 10 488,3 тыс. рублей. **Все показатели соответствуют отчету об исполнении бюджета (ф.0503117).**

Пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована с соблюдением структуры, установленной п. 11.2, п.152 Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Годовая отчетность за 2021 год составлена по состоянию на 01.01.2022 года, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции от 28.12.2010 191н.

Выборочной проверкой показателей отчета об исполнении бюджета за 2021 год, проведенной путем выверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления или суммирования показателей отчетности главных распорядителей бюджетных средств, нарушений не установлено.

4. Основные показатели утвержденных бюджетных назначений, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2021 год

Анализ решения Совета депутатов Терского района от 24.12.2020 № 32/336 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и внесения в него изменений в течение 2021 года.

Первоначально бюджет муниципального образования Терский район на 2021 год утвержден решением Совета депутатов Терского района от 24.12.2020 № 32/336 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»:

- по доходным источникам в сумме 511 057,9 тыс. рублей;
- по расходным обязательствам в сумме 513 392,5 тыс. рублей;
- размер дефицита местного бюджета установлен в сумме 2 334,6тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Терский район на 1 января 2022 года в сумме 15 046,9 тыс. рублей, в

том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Терский район в сумме 3 693,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2021 году в утвержденный бюджет изменения вносились 2 раза с изменением основных характеристик бюджета (решения Совета депутатов Терского от 24.06.2021 № 37/395 и от 23.12.2021 № 42/456). В результате внесенных изменений основные характеристики бюджета сложились следующим образом:

- доходы бюджета муниципального образования Терский район увеличились на 43 187,6 тыс. рублей или на 8,5 % и составили 554 245,5 тыс. рублей,

- расходы бюджета увеличились на 39 719,3 тыс. рублей или на 7,7 % и составили 553 111,8 тыс. рублей,

- размер дефицита бюджета изменился на + 3 404,8 тыс. рублей и образовался профицит бюджета, который составил 1 133,7 тыс. рублей. Профицит бюджета был направлен на погашение долговых обязательств.

Решением о бюджете в окончательной редакции установлен верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального образования Терский район на 1 января 2022 года в сумме 16 221,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования Терский район в сумме 11 025,2 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Изменение основных параметров и отклонение от первоначальной редакции бюджета представлено в таблице № 1.

Таблица № 1 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено Решением о бюджете			Отклонение	
	от 24.12.2020 № 32/336	от 24.06.2021 № 37/395	от 23.12.2021 № 42/456	сумма (гр.4 - гр.2)	% (гр.5/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы	511 057,9	531 741,9	554 245,5	43 187,6	8,5 %
Расходы	513 392,5	534 013,0	553 111,8	39 719,3	7,7 %
Профицит(+)/дефицит (-)	- 2 334,6	- 2 271,1	+ 1 133,7	3 404,8	- 148,6 %

Во исполнение требований п.2 ст.20, п.2 ст.21 Бюджетного кодекса РФ решением о бюджете на 2021 год утверждены перечень и коды администраторов доходов бюджета и закрепленные за ними виды доходов бюджета, а также в составе ведомственной структуры расходов установлен перечень главных распорядителей средств местного бюджета.

5. Основные показатели исполнения бюджета, отраженные в отчете об исполнении бюджета за 2021 год

В соответствии со статьей 264.1 БК РФ в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального образования Терский район за 2021 год содержатся основные характеристики исполнения бюджета в виде данных об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам дефицита бюджета в соответствии с требованиями бюджетной классификации Российской Федерации.

Утвержденная структура источников финансирования дефицита местного бюджета соответствует нормам статьи 96 БК РФ. В соответствии с требованиями статьи 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение бюджета муниципального

образования Терский район организовано на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования Терский район осуществляется Управлением Федерального казначейства по Мурманской области.

Согласно данных годового отчета (ф. 0503117) бюджет муниципального образования Терский район за 2021 год исполнен:

- по доходам в сумме 543 897,9 тыс. рублей, или на 98,1 % к утвержденному общему объему доходов бюджета муниципального образования Терский район на 2021 год с учетом изменений;

- по расходам в сумме 532 607,5 тыс. рублей, или на 96,3 % к утвержденному общему объему расходов бюджета муниципального образования Терский район на 2021 год с учетом изменений;

- с профицитом в сумме 11 290,4 тыс. рублей.

По сравнению с предыдущим 2020 годом доходы бюджета исполнены с увеличением на 35 940,3 тыс. рублей или на 7,1 %, расходы увеличились на 24 353,2 тыс. рублей или на 4,8 %.

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в отчете об исполнении бюджета за 2021 год в сравнении с показателями Решения о бюджете на 2021 год не выявлено.

Плановые бюджетные назначения по разделам «Доходы» и «Расходы» отражены в объемах назначений, утвержденных Решением о бюджете на 2021 год, что соответствует требованиям Инструкции от 28.12.2010 №191н.

Исполнение основных характеристик местного бюджета за 2021 год по показателям отчета об исполнении бюджета представлено в таблице № 2.

Таблица № 2 (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2020 год	Утверждено Решением о бюджете района в окончательной редакции, руб.	Исполнено за 2021 год		Неисполненные назначения (+,-) (гр.4- гр.3)
			руб.	% (гр.4/гр.3*100)	
1	2	3	4	5	6
Доходы	507 957,6	554 245,5	543 897,9	98,1	- 10 347,6
Расходы	508 254,3	553 111,8	532 607,5	96,3	- 20 504,3
Дефицит (-) /профицит (+)	- 296,7	+ 1 133,7	+ 11 290,4	995,9	+ 10 156,7

6. Исполнение доходной части местного бюджета

Доходы бюджета Терского района в первоначальной редакции бюджета на 2021 год утверждены в объеме 511 057,9 тыс. рублей.

В результате изменений бюджета, утвержденный объем доходов увеличился на 43 187,6 тыс. рублей или на 8,5 % и составил 554 245,5 тыс. рублей.

Показатели доходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации доходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице № 3.

Таблица № 3 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2020 год	Утверждено решением о бюджете от 24.12.2020 № 32/336(уточн. решение о бюджете от 23.12.2021 № 42/456)	Исполнено 2021 год	Отклонени е (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2021 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	49 956,3	40 517,7	42 633,9	2 116,2	105,3%
<i>Налоговые доходы</i>	46 247,3	34 976,2	35 809,1	832,9	102,4 %
Налоги на прибыль, доходы	27 698,4	28 072,0	28 590,8	518,8	101,8 %
Налоги на совокупный доход	17 988,0	6 329,2	6 551,1	221,9	103,5 %
Государственная пошлина	560,9	575,0	667,2	92,2	116,0 %
<i>Неналоговые доходы</i>	3 709,0	5 541,5	6 824,8	1 283,3	123,2 %
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 829,0	2 814,1	2 857,7	43,6	101,5 %
Платежи при пользовании природными ресурсами	360,4	504,9	579,4	74,5	114,8 %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	167,9	-	1 104,1	1 104,1	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	193,1	1 523,0	1 530,5	7,5	100,5%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	158,6	142,7	196,3	53,6	137,6 %
Прочие неналоговые доходы	-	556,8	556,8	0	100 %
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	458 001,3	513 727,8	501 264,1	- 12 463,7	97,6 %
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	456 061,6	513 487,8	501 325,3	- 12 162,5	97,6 %
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	163 239,4	185 121,2	185 121,2	0	100%
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	134 690,6	145 313,5	142 347,0	- 2 966,5	98,0 %
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	153 663,1	166 516,8	159 953,4	- 6 563,4	96,1 %
Иные межбюджетные трансферты	4 468,5	16 536,3	13 903,7	- 2 632,6	84,1 %
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	1 832,5	240,0	240,0	0	100 %
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	114,4	-	49,4	49,4	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-7,2	-	- 350,6	- 350,6	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	507 957,6	554 245,6	543 898,0	- 10 347,6	98,1 %

За 2021 год доходы районного бюджета исполнены в сумме 543 898,0 тыс. рублей, это составляет 98,1 % от плановых показателей.

Исполнение доходной части районного бюджета за 2021 год обеспечено:

- на 7,8 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 42 633,9 тыс. рублей, что на 7 322,4 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году;
- на 92,2 % безвозмездными поступлениями в сумме 501 264,1 тыс. рублей, это на 43 262,8 тыс. рублей больше, чем в 2020 году.

Доля собственных доходов и доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходной части районного бюджета на уровне прошлого года, это является показателем финансовой устойчивости бюджета относительно 2020 года, но при этом представленная структура доходов указывает на зависимость районного бюджета от бюджетов других уровней.

6.1. Исполнение бюджета по налоговым доходам

Исполнение бюджета по налоговым доходам составило 35 809,1 тыс. рублей или 102,4 % бюджетных назначений.

Относительно 2020 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 10 438,2 тыс. рублей или на 22,6 %.

Показатели исполнения бюджета района в 2021 году по подгруппам налоговых доходов относительно утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции назначений представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2020 год	Утверждено решением о бюджете от 24.12.2020 № 32/336(уточн. решение о бюджете от 23.12.2021 № 42/456)	Исполнено 2021 год	Отклонени е (гр.4-гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2021 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	46 247,3	34 976,2	35 809,1	832,9	102,4 %
Налоги на прибыль, доходы в том числе:	27 698,4	28 072,0	28 590,8	518,8	101,8 %
- налог на доходы физических лиц	27 698,4	28 072,0	28 590,8	518,8	101,8 %
Налоги на совокупный доход	17 988,0	6 329,2	6 551,1	221,9	103,5 %
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	1 609,1	1 126,0	1 234,5	108,5	109,6 %
- единый налог на вмененный доход	2 223,9	600,0	603,1	3,1	100,5 %
- единый сельскохозяйственный налог	14 074,6	4 458,2	4 458,2	0	100 %
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	80,5	145,0	255,2	110,2	176 %
Государственная пошлина	560,9	575,0	667,2	92,2	116,0 %

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) среди налоговых источников доходов, традиционно занимает наибольший удельный вес (79,8 %) и составляет основу всех налоговых поступлений бюджета муниципального образования Терский район. По отношению к показателю 2020 года, удельный вес НДФЛ в объеме неналоговых доходов увеличился на 19,9 %.

Налог на доходы физических лиц исполнен в объеме 28 590,8 тыс. рублей, что на 518,8 тыс. рублей или на 1,8 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

Налоги на совокупный доход исполнены в объеме 6 551,1 тыс. рублей, что на 221,9 тыс. рублей или на 3,5 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. По отношению к показателю 2020 года, поступление налогов на совокупный доход уменьшилось на 11 436,9 тыс. рублей или на 63,6 %, это произошло в основном за счет единого сельскохозяйственного налога.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы, налогообложения, исполнен в объеме 1 234,5 тыс. рублей, что на 108,5 тыс. рублей или на 9,6 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности исполнен в объеме 603,1 тыс. рублей, что на 3,1 тыс. рублей или на 0,5 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

Основную долю (68,1 %) в структуре данного источника доходов занимает единый сельскохозяйственный налог, который исполнен в объеме 4 458,2 тыс. рублей, что составило 100 % назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, исполнен в объеме 255,2 тыс. рублей, что на 110,2 тыс. рублей или на 76 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. Значительное увеличение по сравнению с 2020 годом произошло за счет получения 17 патентов на осуществление предпринимательской деятельности 16-ю предпринимателями.

Государственная пошлина исполнена в объеме 667,2 тыс. рублей, что на 92,2 тыс. рублей или на 16 % больше назначений, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции. Увеличение числа обращений налогоплательщиков в суды общей юрисдикции за совершением юридически значимых действий.

6.2. Исполнение бюджета по неналоговым доходам

Исполнение бюджета по неналоговым доходам составило 6 824,8 тыс. рублей или 123,2 % бюджетных назначений.

Относительно 2020 года поступление неналоговых доходов увеличилось на 3 115,8 тыс. рублей или на 84,0 %.

Показатели исполнения бюджета района в 2021 году по подгруппам неналоговых доходов относительно утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции назначений представлены в таблице № 5:

Таблица № 5 (в тыс. руб.)

Наименование	Исполнено 2020 год	Утверждено решением о бюджете от 24.12.2020 № 32/336(уточн. решение о бюджете от 23.12.2021 № 42/456)	Исполнено 2021 год	Отклонен ие (гр.4- гр.3)	Рост (снижение) бюджетных назначений в 2021 году, % (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Неналоговые доходы	3 709,0	5 541,5	6 824,8	1 283,3	123,2 %

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 829,0	2 814,1	2 857,7	43,6	101,5 %
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	458,7	380,0	403,0	23,0	106,1 %
- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 195,9	1 200,0	1 205,6	5,6	100,5 %
- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	64,8	73,5	73,5	0	100 %
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков)	997,0	1 035,6	1 050,5	14,9	101,4 %
- доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	109,5	125,0	125,0	0	100 %
Платежи при пользовании природными ресурсами	360,4	504,9	579,4	74,5	114,8 %
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	167,9	-	1 104,1	1 104,1	-
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	193,1	1 523,0	1 530,5	7,5	100,5 %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	158,6	142,7	196,3	53,6	137,6 %
Прочие неналоговые доходы	-	556,8	556,8	0	100 %

В 2021 году наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов, как и в предыдущем, 2020 году, занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (41,9 %). В 2020 году их удельный вес составил 76,3 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 2 857,7 тыс. рублей или 101,5 % утвержденных назначений за счет следующих показателей:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды

указанных земельных участков, составили 403,0 тыс. рублей или 106,1 % утвержденных назначений. По МО СП Варзуга на 01.01.2021 года действующих 115 договоров аренды земельных участков, на 01.01.2022 110 земельных участков. За 2021 год заключено 4 новых договоров аренды, прекращено 9;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, составили 1 205,6 тыс. рублей или 100,5 % утвержденных назначений. По МО ГП Умба на 01.01.2021 действующих договоров аренды земельных участков 1262, на 01.01.2022 1261 земельный участок, за 2021 год заключено 65 новых договоров аренды, прекращено 66;

- доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды на земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 73,5 тыс. рублей или 100 % утвержденных назначений. На 01.01. 2022 году действуют 10 договоров аренды;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков), составили 1 050,5 тыс. рублей или 101,4 %, за 2021 год поступила плата по 5 договорам аренды электросетевого хозяйства (689,7 тыс. рублей), 1 договору аренды жилого помещения, 1 договору ГОКУ Центр обеспечения судебных участков мировых судей МО (345,9 тыс. рублей) и 1 договору аренды автомобильной парковки со сроком оплаты 2022 год (15,0 тыс. рублей);

- доходы от перечисления части прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (МУП «Сервис») составили 125,0 или 100 % утвержденных назначений, оплата прошла в полном объеме, дебиторской задолженности нет.

Платежи при пользовании природными ресурсами составили 579,4 тыс. рублей или 114,8 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения плановых назначений по доходам от платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты или 65,6 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 1 104,1 тыс. рублей, данный вид неналоговых доходов не был запланирован и образовался за счет:

- возврата по заявлению получателя единовременной денежной выплаты многодетным семьям на улучшение жилищных условий взамен предоставления земельных участков в собственность за 2020 год в сумме 343,4 тыс. рублей (областной бюджет);

- возврата целевых денежных средств излишне выплаченных в 2019 году в сумме 7,2 тыс. рублей по субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (областной бюджет);

- возврат переплаченных процентов по кредитам за 2020 год в сумме 0,005 тыс. рублей в местный бюджет;

- возврат излишне выплаченных денежных средств по заработной плате с января 2019 года по июнь 2021 года согласно представлению Прокуратуры РФ, внесены через кассу в сумме 753,5 тыс. рублей, средства местного бюджета.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 530,5 тыс. рублей или 100,5 % утвержденных назначений в основном за счет исполнения плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий, в сумме 1 331,4 тыс. руб. или 87 %, продано 14 земельных участков общей площадью 29433 кв.м., резкое увеличение дохода по сравнению с предыдущим отчетным годом произошло в результате сделки по продаже земельного участка ООО "Стрельна" площадью 17688 кв.м. по цене 1 296,9 тыс. рублей;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 196,3 тыс. рублей или 137,6 % утвержденных назначений.

Прочие неналоговые доходы составили 556,8 тыс. руб. или 100 % утвержденных назначений за счет поступления инициативных платежей.

6.3. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям

Исполнение бюджета в части безвозмездных поступлений составило 501 264,1 тыс. рублей или 97,6 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 501 325,3 тыс. рублей;

- Безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме 240,0 тыс. рублей;

- Прочие безвозмездные поступления в сумме 49,4 тыс. рублей;

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме (-) 350,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнены в объеме 501 325,3 тыс. рублей или 97,6 % уточненных бюджетных назначений, из них:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 185121,2 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 142 347,0 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 159 953,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 13 903,7 тыс. рублей.

7. Исполнение расходной части местного бюджета.

В соответствии с решением Совета депутатов Терского района от 24.12.2020 № 32/336 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» первоначально расходы бюджета на 2021 год были предусмотрены в сумме 513 392,5 тыс. рублей. С учетом последующих изменений и дополнений, внесенных в районный бюджет за 2021 год, на основании решений Совета депутатов Терского района, расходы бюджета увеличились на 39 719,3 тыс. рублей или на 7,7 % и составили 553 111,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2021 год по расходам составило 532 607,5 тыс. рублей, или 96,3 % к плановым показателям (с учётом всех внесённых в бюджет изменений). В абсолютном выражении исполнение составило на 20 504,3 тыс. рублей меньше, чем утверждено бюджетом (с учётом изменений), от плановых расходов.

Показатели расходной части местного бюджета в разрезе функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации, относительно бюджетных назначений представлены в таблице № 6.

Таблица № 6 (в тыс. руб.)

Раздел / ведомство	Наименование показателей	Отчет об исполнении бюджета за 2020 год	Утверждено Решением о бюджете (с изменениями)	Исполнено за 2021 год по форме 0503127	Отклонение, Сумма (гр.5-гр.4)	Исполнено, % (гр.5/гр.4*100)	Удельный вес, %
1	2	3	4	5	6	7	8
01	Общегосударственные вопросы	91 231,6	91 027,4	89 937,7	- 1 089,7	98,8 %	16,9%
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6 504,7	7 096,8	7 000,5	- 96,3	98,6 %	1,3%
04	Национальная экономика	60 520,1	64 071,8	60 726,1	- 3 345,7	94,8 %	11,4 %
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 168,1	6 864,1	487,1	- 6 377,0	7,1 %	0,1 %
06	Охрана окружающей среды	44,7	2 442,4	2 393,2	- 49,2	98,0 %	0,4 %
07	Образование	221 003,2	235 621,8	231 362,3	-4 259,5	98,2 %	43,4 %
08	Культура и кинематография	29 311,2	40 641,0	40 638,0	- 3,0	100 %	7,6 %
09	Здравоохранение	3 880,0	3 880,0	3 770,6	- 109,4	97,2 %	0,7 %
10	Социальная политика	30 853,2	35 539,4	30 364,9	- 5 174,5	85,4 %	5,7 %
11	Физическая культура и спорт	13 075,0	9 354,8	9 354,8	0	100 %	1,8 %
12	Средства массовой информации	4 492,7	4 488,3	4 488,3	0	100%	0,8 %
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	6,7	5,9	5,9	0	100%	Менее 0,1%
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	46 163,1	52 078,0	52 078,0	0	100%	9,8 %
	ВСЕГО РАСХОДОВ	508 254,3	553 111,8	532 607,5	- 20 504,3	96,3 %	100%

Бюджетные ассигнования 13-ти разделов функциональной классификации расходов, предусмотренных решением о бюджете на 2021 год, исполнены в полном объеме по 4-м разделам: «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Обслуживание государственного и муниципального долга»,

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

Средний показатель исполнения расходов в 2021 году составил 90,6 % (в 2020 году – 90,5 %). Выше среднего показатель исполнения расходов предусмотренных на 2021 год по разделам: «Общегосударственные вопросы» (98,8 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (98,6 %), «Национальная экономика» (94,8 %), «Охрана окружающей среды» (98,0 %), «Образование» (98,2 %), «Культура и кинематография» (100 %), «Здравоохранение» (97,2 %).

Ниже среднего показателя исполнены расходы по разделам: «Социальная политика» (85,4 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (7,1 %).

Наибольшая доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2021 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» - 43,4 % (в 2020 году – 43,5%).

7.1. Расходы на общегосударственные вопросы

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, фактические расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составили 89 937,7 тыс. рублей, что на 1 089,7 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 16,9 % (в 2020 году – 17,9 %).

Основные итоги исполнения бюджетных назначений по разделу «Общегосударственные вопросы» по подразделам функциональной классификации расходов представлены в таблице № 7.

Таблица № 7 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2020 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2021 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Общегосударственные расходы	01	00	91 231,6	91 027,4	89 937,7	98,8	- 1 089,7
Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	01	02	2 082,4	2 372,1	2 372,1	100	0
Функционирование представительных органов муниципальных образований	01	03	1 993,8	1 913,9	1 889,3	98,7	- 24,6
Функционирование местных администраций	01	04	35 579,0	36 936,5	36 932,6	100	- 3,9
Судебная система	01	05	0,6	0,7	0,7	100	0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного)	01	06	1 398,6	1 417,0	1 385,6	97,8	- 31,4

надзора							
Резервные фонды	01	11	-	80,2	-	0	80,2
Другие общегосударственные вопросы	01	13	50 177,2	48 307,0	47 357,3	98,0	- 949,7

Объем исполненных расходных обязательств в 2021 году на 1,4 % меньше объема расходов отчетного периода 2020 года.

Неисполненные назначения по данному разделу составили 1 089,7 тыс. рублей, или 98,8 % от утвержденных бюджетных назначений.

Основной объем снижения расходов сложился по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» 5,6 %.

Основная доля расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» 52,7 % или в сумме 47 357,3 тыс. рублей (с исполнением на 98 % от плановых назначений) приходится на другие общегосударственные вопросы и 41,1 % или в сумме 36 932,6 тыс. рублей на функционирование местных администраций (с исполнением на 100 %).

7.2. Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, расходы составили 7 000,5 тыс. рублей, что на 96,3 тыс. рублей меньше плановых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила 1,3 % (это на уровне 2020 года).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Администрация Терского района (ведомство 001) и МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области (008).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 8.

Таблица № 8 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2020 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2021 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	00	6 504,7	7 096,8	7 000,5	98,6	- 96,3
Органы юстиции	03	04	1 764,9	1 503,5	1 503,5	100	0
Гражданская оборона	03	09	4 706,6	5 053,2	4 956,9	98,1	- 96,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	33,2	-	-	-	-
Другие вопросы в области национальной	03	14	-	540,0	540,0	100	0

безопасности и правоохранительной деятельности							
--	--	--	--	--	--	--	--

В 2021 году средства направлены на исполнения расходных обязательств по следующим подразделам функциональной классификации:

1. Органы юстиции (подраздел 04). Расходы на обеспечение деятельности отдела ЗАГС за счет субвенции составили 1 503,5 тыс. рублей (100 % исполнение) в рамках МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ПП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района».

2. Гражданская оборона (подраздел 09) – 4 956,9 тыс. рублей (98,1 % исполнения). По подразделу проводились расходы на обеспечение выполнения функций МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области» (4 955,3 тыс. руб.) и мероприятия «Предотвращение ЧС на реке Варзуга в паводковый период» в рамках МП «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района» (1,6 тыс. руб.).

3. Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности (подраздел 14). Расходы по подразделу составили 540,0 тыс. рублей (100 % плановых назначений). По подразделу производились расходы на:

- материальную помощь гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме № 60 по ул. Успенская с. Варзуга, в размере 100,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда администрации Терского района;

- материальную помощь гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме № 60 по ул. Успенская с. Варзуга, в размере 440,0 тыс. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Мурманской области.

По отношению к 2020 году расходы выросли на 495,8 тыс. рублей, в основном за счет:

- увеличения расходов на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба Терского района Мурманской области», в общей сумме на 248,7 тыс. рублей;

- за счет выплаты пособий, компенсаций и иных социальных выплат граждан по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» в общей сумме на 540,0 тыс. рублей.

7.3. Расходы на национальную экономику

Объем финансирования расходов по разделу 04 «Национальная экономика» исполнен в сумме 60 726,1 тыс. рублей, это на 3 345,7 тыс. рублей ниже запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 11,4 % (в 2020 году – 11,9 %).

Исполнение расходов бюджета по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов осуществляли: Администрация Терского района (ведомство 001).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 9.

Таблица № 9 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2020 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2021 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Национальная экономика	04	00	60 520,1	64 071,8	60 726,1	94,8	- 3 345,7
Общэкономические вопросы	04	01	2451,0	-	-	-	-
Топливо-энергетический комплекс	04	02	16 805,2	16 889,7	16 725,0	99,0	- 164,7
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	200,0	500,0	500,0	100	0
Транспорт	04	08	37 993,1	42 961,8	40 007,4	93,1	- 2 954,4
Связь и информатика	04	10	2086,6	2 406,5	2 223,1	92,4	- 183,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	984,1	1 313,8	1 270,7	96,7	- 43,1

Незначительный рост общего объема расходов подраздела в сравнении с предыдущим отчетным периодом составил 0,3 % (+ 206,0 тыс. рублей).

В относительном выражении выросли расходы подраздела 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» (+ 250 %), 08 «Транспорт» (+ 5,3 %) , 10 «Связь и информатика» (6,5 %), 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» (+ 29,1 %). При этом снизились расходы по подразделу 02 «Топливо-энергетический комплекс» (- 0,5 %), расходы по общэкономическим вопросам в 2021 году не производились.

В структуре раздела 04 «Национальная экономика» исполнены расходные обязательства по следующим подразделам:

1. Топливо-энергетический комплекс (подраздел 02). Расходы подраздела составили 16 725,0 тыс. рублей (99,0 % от плановых значений) и направлены на реализацию мероприятия ВЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Терский район Мурманской области», обеспечение нефтепродуктами и топливом удаленных населенных пунктов с ограниченным сроком завоза грузов за счет средств областного и местного бюджетов.

2. Сельское хозяйство и рыболовство (подраздел 05). Расходы подраздела составили 500,0 тыс. рублей (100 % от плановых значений) за счет собственных средств бюджета на реализацию ВЦП «Развитие сельского хозяйства Терского района Мурманской области» на оплату и приобретение комбикормов и оплату электроэнергии ООО «Совхоз Умбский».

3. Транспорт (подраздел 08) – 40 007,4 тыс. рублей (93,1 %). Расходы направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области», в том числе:

- организация перевозок в сельском поселении Варзуга воздушным транспортом на социально-значимых маршрутах – 39 607,4 тыс. руб. (93,1%). Неисполнение по субсидии и софинансировании к субсидии в связи с тем, что счета на оплату выставлены по окончании расчетного периода;

- организация перевозок в сельском поселении Варзуга водным транспортом на социально-значимых маршрутах – 250,0 тыс. руб. (100,0 %) за счет средств местного бюджета;

- организация доставки бытового газа для населения отдалённых сёл – 150,0 тыс. руб. (100,0%) за счет средств местного бюджета.

4. Связь и информатика (подраздел 10). Расходы составили 2 223,1 тыс. руб. (92,4 %), из них:

- создание, развитие и сопровождение информационных систем – 2 192,4 тыс. руб. (92,2 %);

- в рамках ВЦП «Развитие информационного общества, создание системы «Электронный муниципалитет в муниципальном образовании Терский район» - 30,7 тыс. рублей, из них за счет субсидии из областного бюджета бюджетам муниципальных образований на техническое сопровождение программного обеспечения «Система автоматизированного рабочего места муниципального образования» – 29,2 тыс. рублей.

5. Другие вопросы в области национальной экономики (подраздел 12). Расходы по подразделу составили 1 270,7 тыс. рублей (96,7 %), в том числе:

- на реализацию ВЦП «Развитие малого и среднего предпринимательства, стимулирование инноваций в муниципальном образовании Терский район» - 804,5 тыс. рублей (99,8 %) (ОБ – 580,5 тыс. рублей; МБ - 224,0 тыс. рублей);

- на реализацию ВЦП «Развитие туризма в Терском районе» – 340,0 тыс. рублей (100 %);

- на реализацию ВЦП «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе» – 125,2 тыс. рублей (75,8 %);

- на выполнение мероприятия проведение кадастровых работ по постановке границ населенных пунктов МО СП Варзуга на государственный кадастровый учет по ВЦП «Регулирование земельных отношений на территории муниципального образования Терский район» - 1,0 тыс. рублей (33,3 %).

7.4. Расходы на жилищно-коммунальное хозяйство

Фактические расходы подразделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году составили 487,1 тыс. рублей, что на 6 377,0 тыс. рублей ниже запланированного. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 0,1 % (в 2020 году – 0,2 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 10.

Таблица № 10 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2020 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2021 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	00	1 168,1	6 864,1	487,1	7,1	- 6 377,0
Жилищное хозяйство	05	01	850,9	560,5	417,1	74,4	- 143,4
Коммунальное хозяйство	05	02	0	6 233,6	0	0	- 6 233,6
Благоустройство	05	03	-	14,0	14,0	100	0

Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	317,2	56,0	56,0	100	0
--	----	----	-------	------	------	-----	---

Средства подраздела 01 «Жилищное хозяйство» составили 417,1 тыс. рублей (74,4 %) и направлены в полном объеме на реализацию мероприятия содержание муниципального специализированного жилого фонда ВЦП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества муниципального образования Терский район» (в том числе субсидия на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилой фонд в многоквартирных домах в Мурманской области – 7,6 тыс. рублей (69,7 %).

2. Коммунальное хозяйство (подраздел 02). Расходы за 2021 год составили 0 тыс. рублей (0 %):

- не выполнено мероприятие развитие топливно-энергетического комплекса ВЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Терский район Мурманской области». Неисполнение по субсидии и софинансированию к субсидии на подготовку к отопительному периоду обусловлено возвратом средств в связи с прекращением деятельности индивидуального предпринимателя по причине смерти;

- не выполнено мероприятие ремонт муниципальной собственности ВЦП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества муниципального образования Терский район» в связи с отсутствием фактической потребности.

3. Благоустройство (подраздел 03). Расходы раздела составили 14,0 тыс. рублей (100 %), направлены на выполнение мероприятия организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения ВЦП «Создание условий для эффективного использования муниципального имущества муниципального образования Терский район».

4. Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05). Расходы по подразделу составили 56,0 тыс. рублей (100 %), выполнено мероприятие создание условий для повышения энергоэффективности объектов муниципальной собственности Терского района ВЦП «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в муниципальном образовании Терский район Мурманской области».

7.5. Расходы на охрану окружающей среды

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в сумме 2 393,2 тыс. рублей, это на 49,2 тыс. рублей меньше плановых назначений (98 %). Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила менее 0,4 % (в 2020 году – 0,1 %).

Расходы направлены на реализацию ВЦП «Оптимизация управления отходами производства и потребления в Терском районе», в рамках которой были выполнены мероприятия:

- сбор, транспортировка и утилизация отработанных ртутьсодержащих ламп;
- вывоз и утилизация офисной техники;
- вывоз и утилизация мусора;

- сбор и вывоз мусора с НМРО в место переработки и/или утилизации.
Оплата работ производилась по факту, согласно выставленных счетов.

7.6. Расходы на образование

Фактические расходы, согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, по разделу 07 «Образование» составили 231 362,3 тыс. рублей, что на 4 259,5 тыс. рублей меньше уточненных бюджетных назначений. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 43,4 % (в 2020 году – 43,5 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Образование» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 11.

Таблица № 11 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2020 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2021 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Образование	07	00	221 003,3	235 621,8	231 362,3	98,2	- 4 259,5
Дошкольное образование	07	01	77 397,0	87 746,3	87 746,3	100	0
Общее образование	07	02	114 110,0	110 624,0	106 364,5	96,1	- 4 259,5
Дополнительное образование детей	07	03	27 866,4	30 424,1	30 424,1	100	0
Молодежная политика	07	07	1 629,8	6 827,4	6 827,4	100	0

Расходы по разделу осуществлялись в рамках реализации ВЦП «Развитие образования в Терском районе» и в рамках непрограммной деятельности.

В рамках непрограммной деятельности расходы исполнены в сумме 119,8 тыс. рублей или на 100 % от плана (приобретение медицинского оборудования (облучатели-рециркуляторы) для МБДОУ Терского района детский сад № 3 за счет средств резервного фонда администрации Терского района).

В рамках программной деятельности в структуре раздела 07 «Образование» исполнены расходные обязательства:

1. Дошкольное образование (подраздел 01). Расходы подраздела составили 87 746,3 тыс. рублей. Средства в полном объеме направлены на реализацию ВЦП «Развитие образования в Терском районе», из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (дошкольным учреждениям) на выполнение муниципального задания за счет собственных средств – 32 415,7 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 900,0 тыс. рублей;

- основные мероприятия с детьми дошкольного возраста – 70,0 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 58,4 тыс. рублей;

- субсидия бюджетам муниципальных образований на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 6 517,9 тыс. рублей за счет средств областного бюджета;

- реализация ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» – 47 321,4 тыс. рублей за счет субсидии областного бюджета и 343,0 тыс. рублей софинансирование местного бюджета.

2. Общее образование (подраздел 02). Расходы по подразделу составили 110 624,0 тыс. рублей (96,1 %). Средства в полном объеме направлены на реализацию ВЦП «Развитие образования в Терском районе», из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (школы) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 18 519,6 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 500,0 тыс. рублей;

- проведение пятидневных учебных сборов с гражданами, проходящими подготовку по основам военной службы – 6,6 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 4 527,1 тыс. рублей;

- материально-техническое обеспечение образовательных учреждений – 423,4 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 347,4 тыс. рублей;

- обеспечение бесплатным цельным молоком либо питьевым молоком обучающихся 1-4 классов общеобразовательных учреждений, муниципальных образовательных учреждений для детей дошкольного и младшего школьного возраста – 458,3 тыс. рублей;

- субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование – 700,3 тыс. рублей;

- реализация ЗМО «О региональных нормативах финансового обеспечения образовательной деятельности в Мурманской области» - 75 007,0 тыс. рублей;

- обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий обучающихся – 2 250,0 тыс. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 2 709,2 тыс. рублей.

3. Дополнительное образование детей (03). Расходы подраздела составили 30 424,1 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию:

1) ВЦП «Развитие образования в Терском районе» (100 %), из них:

- на модернизацию образования Терского района – 664,0 тыс. рублей;

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 10 779,9 тыс. рублей;

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета – 60,0 тыс. рублей;

- проведение экспертизы объекта "Лыжная база" – 750,0 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 6 082,5 тыс. рублей;

- поддержка спортивной секции Самбо (средства благотворителя) – 740,0 тыс. рублей;

- меры социальной поддержки педагогическим работникам – 70,6 тыс. рублей;

- обеспечение персонифицированного финансирования дополнительного образования детей – 69,2 тыс. рублей.

2) ВЦП «Развитие культуры» (100 %), из них:

- предоставление субсидий бюджетным учреждениям (учреждения дополнительного образования) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 6 657,5 тыс. рублей;

- софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 4 550,5 тыс. рублей.

4. Молодежная политика (подраздел 07). Расходы по подразделу составили 6 827,4 тыс. рублей (100 %), в том числе:

1) Реализация ВЦП «Организация отдыха, оздоровления и занятости детей и молодежи Терского района» (100 %) в полном объеме – 2 181,0 тыс. рублей;

2) ПП «Профилактика правонарушений» (100 %), в том числе:

- проведение мероприятий, направленных на профилактику правонарушений – 30,0 тыс. рублей;

- работа по профилактике – 30,0 тыс. рублей;

3) Реализация ВЦП «Дети и молодёжь Терского района» (100 %) в полном объеме – 4 586,4 тыс. рублей.

7.7. Расходы на культуру и кинематографию

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, фактические расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» составили в сумме 40 638,0 тыс. рублей, это меньше запланированного на 3,0 тыс. рублей. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 7,6 % (в 2020 году – 5,8 %).

По отношению к 2019 году расходы выросли на 38,6 %.

Бюджетные ассигнования запланированы и освоены по подразделу 0801 «Культура», в рамках следующих муниципальных программ:

- МП «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды» ПП «Профилактика правонарушений» за счет средств местного бюджета в сумме 364,0 тыс. рублей приобретена и установлена система видеонаблюдения вдоль деревянной мостовой по ул. Кирова в пгг. Умба (8 камер). Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

- МП «Развитие культуры»:

ВЦП «Модернизация учреждений культуры, искусства, образования в сфере культуры и искусства и создание условий для расширения доступности услуг культуры» в сумме 7 449,5 тыс. рублей и представляет собой расходы на:

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры (библиотека) в сумме 246,4 тыс. рублей за счет местного бюджета;

- укрепление материально-технической базы учреждений культуры (музей) в сумме 7 203,1 тыс. рублей (360,1 тыс. рублей за счет местного бюджета и 6 843,0 тыс. рублей за счет средств областного бюджета) на реализацию мероприятия по

благоустройству территории (устройство подъезда и автостоянки) МАУК "Музей-заповедник «Петроглифы – Канозера» и проведение работ по сохранению объекта культурного наследия регионального значения «Церковь Петра и Павла», расположенного в с. Варзуга Терского района (разработка ПСД).

Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

ВЦП «Сохранение и развитие культуры муниципального образования Терский район» в сумме 32 477,5 тыс. рублей и представляет собой расходы на:

- организацию библиотечного обслуживания населения, комплектование и обеспечение сохранности библиотечных фондов (МБУК «Терская межпоселенческая библиотека» в общей сумме 20 678,7 тыс. рублей (10 056,6 тыс. рублей за счет местного бюджета и 10 622,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета);

- сохранение, популяризация и изучение историко-культурного наследия (МАУК "Музей-заповедник «Петроглифы – Канозера») в общей сумме 11 798,8 тыс. рублей (6 340,6 тыс. рублей за счет местного бюджета и 5 458,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета).

Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

ВЦП «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Терском районе» за счет средств местного бюджета в сумме 247,0 тыс. рублей предоставлена информационно-методической и иной поддержки СО НКО и общественным объединениям и предоставлена субсидия СО НКО. Бюджетные ассигнования не освоены с полным объеме в связи с тем, что оплата произведена по фактическим расходам.

7.8. Расходы на здравоохранение

Фактические расходы, согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, по разделу 09 «Здравоохранение» составили 3 770,6 тыс. рублей, или 97,2 % к утвержденному плану. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 0,7 % (в 2020 году – 0,8 %).

Расходы полностью осуществлялись в рамках МП «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района» за счет средств местного бюджета на:

- дополнительные меры социальной поддержки для привлеченных специалистов в сумме 230,0 тыс. рублей (100 % от плановых значений);

- возмещение транспортных расходов по проезду в государственные областные медицинские организации Мурманской области в сумме 3 540,6 тыс. рублей (97 % от плановых значений). Бюджетные ассигнования освоены не в полном объеме в связи с тем, что оплата произведена по фактическим расходам.

7.9. Расходы на социальную политику

Согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год по разделу 10 «Социальная политика», расходы составили в сумме 30 364,9 тыс. рублей, или 85,4 % к утвержденному плану. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 5,7 % (в 2020 году – 6,1 %).

Основные итоги исполнения расходов по разделу «Социальная политика» и его подразделам функциональной классификации представлены в таблице № 12.

Таблица № 12 (в тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Исполнено за 2020 год	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено за 2021 год		Неисполненные бюджетные назначения
					Сумма	%	
Социальная политика	10	00	30 853,2	35 539,4	30 364,9	85,4	- 5 174,5
Пенсионное обеспечение	10	01	1 516,2	1 670,4	1 670,4	100	0
Социальное обеспечение населения	10	03	10 411,6	10 475,7	9 277,1	88,6	- 1 198,6
Охрана семьи и детства	10	04	18 925,3	23 393,3	19 417,4	83,0	- 3 975,9

По сравнению с 2020 годом расходы районного бюджета на социальные выплаты различным категориям граждан снизились на 488,3 тыс. рублей, или на 1,6 %.

Финансирование расходов на 2021 год по-прежнему преимущественно обеспечивается за счет средств областного бюджета. Наибольший удельный вес занимают расходы по охране семьи и детства.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» бюджетные ассигнования освоены в рамках:

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» в сумме 1 670,4 тыс. рублей на доплаты к пенсиям муниципальных служащих.

Исполнение по расходам по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» составило 9 277,1 тыс. рублей или 88,6% плановых назначений. В рамках данного подраздела выполнены следующие мероприятия:

- МП «Развитие культуры» ВЦП «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе» мера социальной поддержки отдельных категорий граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа в виде субвенции областного бюджета в сумме 9 193,4 тыс. рублей. Данное мероприятие выполнено на 88,7 % в связи с тем, что оплата произведена по фактическим расходам.

- субвенция на возмещение расходов по гарантированному перечню услуг по погребению не выполнена в связи с отсутствием фактической потребности (план 26,8 тыс. рублей).

- МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» мера социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельских населенных пунктах или поселках городского типа Мурманской области в сумме 83,7 тыс. рублей выполнена на 100 %.

Исполнение по расходам по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» составило 19 417,4 тыс. рублей или 83,0 % плановых назначений. В рамках данного подраздела выполнены следующие мероприятия:

• ВЦП «Развитие образования в Терском районе» (62 %):

- расходы, связанные с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации,

реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования (банковские, почтовые услуги, расходы на компенсацию затрат деятельности органов местного самоуправления и учреждений, находящихся в их ведении) – 24,4 тыс. рублей;

- компенсация родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие общеобразовательные программы дошкольного образования – 987,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) оплата произведена по фактическим расходам.

- ПП «Профилактика правонарушений» (100 %):

- реализация Закона Мурманской области «О комиссиях по делам несовершеннолетних и защите их прав в Мурманской области» - 1074,0 тыс. рублей.

- ВЦП «Поддержка семьи и гражданской активности населения в Терском районе» (82,8 %), в том числе:

- предоставление мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 119,1 тыс. рублей;

- содержание ребенка в семье опекуна (попечителя) и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю (за счет средств областного бюджета) – 15 668,6 тыс. рублей;

- реализация Закона Мурманской области «О патронате» в части финансирования расходов по выплате денежного вознаграждения лицам, осуществляющим постинтернатный патронат в отношении несовершеннолетних и социальный патронат – 343,5 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) оплата произведена по фактическим расходам.

- ВЦП «Обслуживание деятельности органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Терского района» (100 %), в том числе:

- организация предоставления мер социальной поддержки по оплате жилого помещения и коммунальных услуг детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 6,7 тыс. рублей;

- реализация Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних» - 1 074,0 тыс. рублей;

- реализация Закона Мурманской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований со статусом городского округа и муниципального района отдельными государственными полномочиями по опеке и попечительству в отношении совершеннолетних граждан» - 120,0 тыс. рублей.

7.10. Расходы на физическую культуру и спорт

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 9 354,8 тыс. рублей, 100 % от запланированного значения. Доля расходов от общей суммы расходов районного бюджета составила 1,8 % (в 2020 году – 2,6 %).

По подразделу 1101 «Физическая культура и спорт» бюджетные средства в сумме 5 519,4 тыс. рублей (100 % от плановых значений) направлены на исполнение расходных обязательств по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе», в том числе:

- финансовое обеспечение муниципального задания муниципального бюджетного учреждения, компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из местного бюджета и расходы, направляемые на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений – 5 519,4 тыс. рублей (277,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 5 242,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета).

По подразделу 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» бюджетные средства в сумме 3 835,5 тыс. рублей (100 % от плановых значений) направлены на исполнение расходных обязательств по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе», в том числе:

- организация и проведение районных и областных соревнований, участие команд в спортивных соревнованиях различного уровня за счет местного бюджета - 350,0 тыс. рублей;

- развитие инфраструктуры для занятия спортом – 3 485,5 тыс. рублей (1 110,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета, 1 175,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета, 1 200 тыс. рублей внебюджетные средства).

7.11. Средства массовой информации

Объем финансирования расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» исполнен в сумме 4 488,3 тыс. рублей, или на 100,0% от утверждённых бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объёме расходов районного бюджета составила 0,8 % (в 2020 году – 0,9 %).

Бюджетные ассигнования в полном объеме направлены на обеспечение деятельности МБУ «Редакция газеты «Терский берег» в рамках МП «Развитие муниципального управления и гражданского общества» ВЦП «Информирование населения о деятельности органов местного самоуправления муниципального образования Терский район», в форме:

- субсидии бюджетным учреждениям на исполнение утвержденного Учредителем муниципального задания в сумме 4 023,0 тыс. рублей или 100 % от плана (2020 год – 4 163,9 тыс. рублей).

- компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно. Бюджетные ассигнования в сумме 88,3 тыс. рублей освоены в полном объеме.

- субсидия на софинансирование расходов, направляемых на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работникам муниципальных учреждений в сумме 358,2 тыс. рублей и софинансирование субсидии за счет средств местного бюджета в сумме 18,9 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

7.12. Расходы на обслуживание государственного и муниципального долга

По разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» согласно данным отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год, расходы составили 5,9 тыс. рублей, что составляет 100% утвержденных бюджетных назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов районного бюджета составила менее 0,1%, как и в 2020 году.

В структуре данного раздела исполнены расходные обязательства на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальными финансами подпрограммы «Совершенствование финансовой и бюджетной политики» по выплате процентных платежей по муниципальному долгу.

7.13. Расходы на межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 52 078,0 тыс. рублей, что составляет 100,0 % утвержденных бюджетных назначений. Удельный вес исполненных расходов в общем объеме расходов бюджета составил 9,8 % (в 2020 году – 9,0 %).

8. Анализ исполнения бюджета программно-целевым методом

Во исполнение статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Терского района от 11.01.2019 № 17, утвержден Порядок принятия решений о разработке муниципальных программ муниципального образования городского поселения Умба Терского района Мурманской области, муниципального образования Терский район, их формирования, утверждения, реализации и проведения оценки эффективности их реализации» (далее – Порядок).

Согласно пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Перечень муниципальных целевых программ утвержден приложением № 11 к Решению о бюджете от 24.12.2020 № 32/336 (в редакции от 23.12.2021 № 42/456) в количестве 10 муниципальных программ, с присвоением каждой программе целевой статьи расходов.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования Терский район за 2021 год на муниципальные программы составило 526 300,7 тыс. рублей или 96,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

Исполнение основных параметров муниципальных программ муниципального образования Терский район за 2021 год представлено в таблице № 13.

Таблица № 13 (в тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено решением о бюджете на 2021 г.	Исполнено	исполнения, %
1	2	3	4
МП 1 «Развитие конкурентоспособной экономики»	1 645,8	1 644,5	99,9 %
МП 2 «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе»	9 354,8	9 354,8	100 %
МП 3 «Развитие образования»	221 278,7	216 399,5	97,8 %
МП 4 «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды»	4 240,4	4 138,1	97,6 %
МП 5 «Развитие культуры»	86 115,9	81 518,3	94,7 %
МП 6 «Развитие муниципального управления и гражданского общества»	119 650,5	112 022,9	93,6 %
МП 7 «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района»	3 880,0	3 770,6	97,2 %
МП 8 «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района»	5 053,2	4 956,9	98,1 %
МП 9 «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого управления муниципальными финансами муниципального образования Терский район»	52 487,6	52 487,6	100 %
МП 10 «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области»	42 961,8	40 007,4	93,1 %
ИТОГО	546 668,8	526 300,7	96,3 %

По муниципальным программам «Развитие физической культуры и спорта в Терском районе», «Управление муниципальными финансами, создание условий для эффективного, устойчивого управления муниципальными финансами муниципального образования Терский район» утвержденные бюджетные ассигнования исполнены в полном объеме.

Больше чем на 97,2 % (средний показатель исполнения) исполнены бюджетные ассигнования по 5-ми целевым программам (муниципальная программа «Развитие конкурентоспособной экономики», «Развитие образования», «Обеспечение безопасности проживания и охрана окружающей среды», «Создание условий для оказания медицинской помощи населению на территории Терского района», «Совершенствование единой дежурно-диспетчерской службы Терского района».

Ниже среднего показателя исполнения муниципальных программ исполнены бюджетные назначения по муниципальным программам: «Развитие культуры» (94,7 %), «Развитие муниципального управления и гражданского общества» (93,6 %) и «Организация транспортного обслуживания населения на территории Терского района Мурманской области» (93,1 %).

9. Дефицит бюджета

Решением Совета депутатов Терского района от 24.12.2020 № 32/336 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» предельный размер дефицита районного бюджета на 2021 год предусмотрен в сумме 2 334,6 тыс. рублей, т.е. 4,9 %, что не превышает ограничения, установленные ст.92.1 Бюджетного кодекса РФ.

С учётом внесения изменений в решение о бюджете размер дефицита бюджета изменился на + 3 404,8 тыс. рублей и образовался профицит бюджета, который составил 1 133,7 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности 2021 год завершился с превышением доходов над расходами, то есть с профицитом в размере 11 290,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года, согласно данным отчета (ф. 0503117), бюджет исполнен с профицитом, в сумме 11 290,4 тыс. рублей.

Характеристика дефицита бюджета представлена в таблице № 14.

Таблица № 14 (в тыс. руб.)

Показатель бюджета	Решения о бюджете		Исполнено
	от 24.12.2020 № 32/336 (первоначальный бюджет)	от 23.12.2021 № 42/456 (уточненный бюджет)	
Всего доходов	511 057,9	554 245,5	543 897,9
Всего расходов	513 392,5	553 111,8	532 607,5
Дефицит (+)/профицит (-)	- 2 334,6	+ 1 133,7	+ 11 290,4
Собственные доходы бюджета без финансовой помощи	47 729,1	x	x
Процент дефицита	4,9%	x	x
Дефицит бюджета по нормативу 5% (ст. 92.1 БК РФ)	2 386,5	x	x
Превышение норматива	x	x	x
Источники финансирования дефицита бюджета			
Кредиты кредитных организаций	4 000,0	0	0
Бюджетные кредиты	- 1 860,0	- 1 103,3	- 1 103,3
Изменение остатков средств	194,6	- 30,4	- 10 187,1
ВСЕГО	2 334,6	- 1 133,7	- 11 290,4

Структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Утвержденный объем средств источников финансирования дефицита бюджета относительно первоначальной редакции Решения о бюджете увеличен на 3 468,3 тыс. руб., что соответствует изменению дефицита бюджета в отчетном периоде.

Показатель исполнения в целом источников финансирования дефицита бюджета соответствует профициту бюджета и составил (-)11 290,4 тыс. руб. за счет:

- возврата бюджетных кредитов в сумме 1 103,3 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 10 187,1 тыс. рублей.

10. Резервный фонд

В соответствии со ст.81 Бюджетного кодекса РФ резервный фонд сформирован исполнительным органом местного самоуправления - администрацией Терского района. Объем резервного фонда администрации Терского района на 2021 год утвержден ст.15 решения Совета депутатов Терского района от 24.12.2020 № 32/336 «О бюджете муниципального образования Терский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 23.12.2021 № 42/456) в сумме 300,0 тыс. рублей, это составляет 0,05 % общего объема расходов местного бюджета, что соответствует действующему законодательству.

Расходование средств резервного фонда за 2021 год осуществлялось на оказание материальной помощи гражданам, пострадавшим от пожара в жилом доме № 60 по ул. Успенская с. Варзуга и приобретение медицинского оборудования (облучатели-рециркуляторы) МБДОУ Терского района детский сад № 3.

Бюджетные ассигнования исполнены в общей сумме 219,8 тыс. руб. или 73,3 % общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета.

11. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Задолженность бюджета муниципального образования характеризуется следующими данными годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования за 2021 год:

- баланс исполнения бюджета на 01.01.2022 (форма по ОКУД 0503120),
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503169).

Изменение задолженности бюджета за 2021 год представлено в таблице № 15.

Таблица № 15 (в тыс. руб.)

Показатель	на 01.01.2021 (по данным отчета за 2020 год)	на 01.01.2022	Изменение за 2021 год
Дебиторская задолженность	14 502,8	7 311,3	+ 7 166,0
Кредиторская задолженность	1 328,6	13 316,3	- 108,4

Согласно данным (ф. 0503169) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность муниципального образования Терский район по состоянию на 01.01.2022 года сложилась в сумме 7 311,3 тыс. рублей, что составляет 1,4 % от общего объема расходов бюджета, произведенных в 2021 году, в том числе:

- остаток по счету 1 205 00 000 «Расчеты по доходам», в сумме 1 667,2 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам», в сумме 5 634,4 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами» в сумме 2,7 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 303 00 000 «Расчеты по обязательным страховым взносам» в сумме 7,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 года кредиторская задолженность составила 13 316,3 тыс. рублей и представляет собой:

- остаток по счету 1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами», в сумме 2,0 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», в сумме 6 110,5 тыс. рублей;

- остаток по счету 1 303 00 000 «Расчеты по обязательным страховым взносам» в сумме 7 203,8 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 16.

Таблица № 16 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2021	на 01.01.2022	
1	2	3	4	5
205 00 000	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (205.51)	0,0	0,0	0
ИТОГО сч. 205 00		0,0	0,0	0
1	2	3	4	5
208 00 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (208.21)	0,2	2,0	+ 1,8
	Расчеты за поставку материальных запасов (208.34)	0,0	0,007	+ 0,007
ИТОГО сч. 208 00		0,2	2,007	+ 1,807
302 00 000	Расчеты по услугам связи (302.21)	46,4	53,4	+ 7,0
	Расчеты по транспортным услугам (302.22)	26,6	0,0	- 26,6
	Расчеты по коммунальным услугам (302.23)	2,5	42,3	+ 39,8
	Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества (302.25)	0,0	1,6	+ 1,6
	Расчеты по прочим работам, услугам (302.26)	2,9	6 012,7	+ 6 009,8
	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления (302.63)	0,0	0,5	+ 0,5
	Начисление и оплата штрафов за нарушение законодательства о госзакупках (302.93)	0,0	0,0007	+ 0,0007
ИТОГО сч. 302 00		78,4	6 110,5	+ 6 032,1
303 00 000	Расчеты по иным налогам и платежам в бюджет (303.05)	1 250,0	7 202,4	+ 5 952,4
	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (303.07)	0,0	0,0	0
	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии (303.10)	0,0	0,11	+ 0,11
	Расчеты по земельному налогу (303.13)	0,0	1,2	+ 1,2
ИТОГО сч. 303 00		1 250,0	7 203,8	+ 5 953,8
ВСЕГО		1 328,6	13 316,3	+ 11 987,7

За 2021 год кредиторская задолженность увеличилась на 11 987,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения задолженности по расчетам по принятым обязательствам и по расчетам по обязательным страховым взносам.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) кредиторская задолженность на 01.01.22 г. составила 13 316,3 тыс. рублей, в том числе по счету 1 303 05 000 по поступлениям целевых средств из областного бюджета – 7 202,4 тыс. рублей (не

зачтены расходы на приобретение и установку спортивной площадки в 2013 году Комитетом по физической культуре и спорту Мурманской области в сумме 1 250,0 тыс. рублей, а также остатки целевых средств, не использованных в 2021 г. в сумме 5 952,4 тыс. рублей).

Просроченная задолженность отсутствует.

Структура дебиторской задолженности (по данным ф. 0503169) представлена в таблице № 17.

Таблица № 17 (в тыс. руб.)

Балансовый счет	Вид задолженности	Сумма задолженности		Отклонение
		на 01.01.2021	на 01.01.2022	
1	2	3	4	5
205 00 000	Расчеты с плательщиками доходов от собственности (аренда) (205.21)	917,1	291,7	- 625,4
	Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (205.23)	860,7	1 375,5	+ 514,8
	Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия (205.45)	0,0	0,0	0,0
ИТОГО сч. 205 00		1777,8	1 667,2	- 110,6
206 00 000	Расчеты по авансам по услугам связи (206.21)	5,6	11,6	+ 6,0
	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам (206.26)	25,7	30,7	+ 5,0
	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям (206.41)	12 681,0	5 592,1	- 7 088,9
ИТОГО сч. 206 00		12 712,3	5 634,4	- 7 077,9
208 00 000	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи (208.21)	0,0	2,7	+ 2,7
ИТОГО сч. 208 00		0,0	2,7	+ 2,7
303 00 000	Расчеты по налогу на доходы физических лиц (303.01)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по обязательным страховым взносам (303.02)	2,9	0,0	- 2,9
	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (303.06)	0,0	0,07	+ 0,07
	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС (303.07)	0,0	0,0	0,0
	Расчеты по обязательным страховым взносам (303.10)	9,8	6,9	- 2,9
ИТОГО сч. 303 00		12,7	7,0	- 5,7
ВСЕГО		14 502,8	7 311,3	- 7 191,5

За 2021 год дебиторская задолженность уменьшилась на 7 191,5 тыс. рублей за счет уменьшения задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям.

Согласно пояснительной записке (ф. 0503160) нереальная к взысканию задолженность отсутствует.

Выводы:

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета проведены:

- оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении бюджета;
- определение соответствия отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности, а также отдельных показателей исполнения бюджета требованиям бюджетного законодательства и муниципальным правовым актам;
- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета;
- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных Решением о бюджете.

По результатам проведения экспертизы установлено следующее:

1. Годовой отчет по составу и содержанию (перечню отраженных в нем показателей) соответствует требованиям бюджетного законодательства и Инструкции № 191н.

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

3. Внешняя проверка Годового отчета производилась в рамках действующего законодательства.

4. Выборочной проверкой показателей Отчета об исполнении бюджета за 2021 год, проведенной путем сверки контрольных соотношений между формами отчетности, сопоставления с данными регистров бюджетного учета, нарушений не установлено.

5. Утвержденные бюджетные назначения по доходам отражены в сумме плановых показателей доходов бюджета района, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

6. Утвержденные бюджетные назначения по расходам отражены в сумме плановых показателей расходов бюджета района, утвержденных Решением о бюджете района в окончательной редакции, отклонения отсутствуют.

7. Показатели исполнения бюджета района за 2021 год относительно утвержденных назначений: доходы – 543 897,9 тыс. рублей или 98,1 %, расходы – 532 607,5 тыс. рублей или 96,3 %, результат исполнения – профицит в сумме 11 290,4 тыс. рублей.

8. Согласно данным бюджетной отчетности за 2021 год в муниципальном образовании:

- обеспечено сбалансированное исполнение бюджета;
- исполнение доходной части районного бюджета за 2021 год обеспечено: на 7,8 % поступлениями налоговых и неналоговых платежей, которые составили 42 633,9 тыс. рублей, что на 7 322,4 тыс. рублей меньше, чем в 2020 году; на 92,2 % безвозмездными поступлениями в сумме 501 264,1 тыс. рублей, это на 43 262,8 тыс. рублей больше, чем в 2020 году;

- наибольшая доля финансовых ресурсов местного бюджета в 2021 году была направлена на расходы, отражаемые по разделу «Образование» - 43,4 % (в 2020 году – 43,5%).

- исполнение расходов бюджета муниципального образования Терский район за 2021 год на муниципальные программы составило 526 300,7 тыс. рублей или 96,3 % от утвержденных бюджетных назначений.

- структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует норме статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

- в отчетном периоде достигнуто значительное увеличение кредиторской задолженности на 11 987,7 тыс. рублей, в основном за счет увеличения задолженности по расчетам по принятым обязательствам и по расчетам по обязательным страховым взносам и значительное снижение дебиторской задолженности на 7 191,5 тыс. рублей за счет уменьшения задолженности по авансовым безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациями.

9. Резервный фонд сформирован в соответствии Бюджетным кодексом и муниципальными правовыми актами, в течение отчетного года исполнен в общей сумме 219,8 тыс. руб. или 73,3 % общего объема средств резервного фонда, распределенного в ходе исполнения бюджета.

Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетная комиссия рекомендует Совету депутатов Терского района учесть настоящее Заключение при рассмотрении и утверждении годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год.

Заключение направить в Администрацию Терского района и Совет депутатов Терского района.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
муниципального образования Терский район



Шевелёва А.С.