



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«КИНГИСЕППСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета
муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район»
Ленинградской области за 2021 год**

г. Кингисепп

05 апреля 2022 года

Основание: ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту - Бюджетный кодекс), п.п.3 п.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.3 п.8 ст.34 Устава МО «Кингисеппский муниципальный район», статья 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденное решением Совета депутатов от 31.05.2012г. №567/2-с, п.п.3 п.1 ст.9 Положения о Контрольно-счетной палате МО «Кингисеппский муниципальный район», утвержденное решением Совета депутатов от 25.02.2022г. №311/4-с, ст.9 Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» полномочий внешнего муниципального финансового контроля, утвержденное решением Совета депутатов от 17.02.2016г. №244/3-с, п.8 ст.10 Регламента Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район», п.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2022 год.

Цель проведения внешней проверки: анализ и оценка исполнения бюджета, соответствие требованиям Бюджетного кодекса, Инструкции о порядке составления и представления отчетности, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 23.12.2010г. №191н, Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район».

Объекты проверки:

- отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»;
- годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств.

Информационные основы проведения внешней проверки:

- решение Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» от 02.12.2020г. №180/4-с «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
- квартальные отчеты 2021 года об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»;

- годовая бюджетная отчетность за 2021 год главных администраторов бюджетных средств;
- информация об исполнении муниципальных программ МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год;
- результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;
- иные документы, характеризующие исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год установлено следующее.

1. Общие положения

1.1. Отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 01.01.2022 года (далее - Отчет) сформирован комитетом финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», являющимся финансовым органом и структурным подразделением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район», уполномоченным формировать бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета Кингисеппского муниципального района.

Отчёт об исполнении районного бюджета составлен комитетом финансов на основании бюджетной отчётности главных администраторов доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район», главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» и бюджетной отчётности 5-ти главных распорядителей средств бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»:

1. Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»;
2. Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район»;
3. Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»;
4. Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»;
5. Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

1.2. В соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», для подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год, Контрольно-счетной палатой МО «Кингисеппский муниципальный район» проведена проверка годовой бюджетной отчетности следующих главных администраторов бюджетных средств:

1. Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»;
2. Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район»;
3. Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»;
4. Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»;

5. Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район».

Годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств об исполнении бюджета за 2021 год, представлены в Контрольно-счетную палату в установленный срок – не позднее 1 марта текущего года. По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год Контрольно-счетной палатой оформлены соответствующие заключения и направлены, в течение месяца со дня представления отчета в Администрацию и Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район», в адрес главных распорядителей бюджетных средств Кингисеппского района.

1.3. В соответствии с п.3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, п.3 статьи 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год для проведения внешней проверки и составления заключения представлен в Контрольно-счетную палату в установленный срок – не позднее 1 апреля текущего года – 22.03.2022 года.

Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 20.01.2021 года №59 «О мерах по реализации решения Совета депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район» «О бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов».

2. Анализ основных характеристик бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год

Исполнение бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2021 году осуществлялось в соответствии с решением Совета депутатов от 02.12.2020г. №180/4-с «О бюджете муниципального образования «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями и дополнениями) и иными муниципальными нормативно-правовыми актами.

Бюджет района в течение 2021 года уточнялся 4 раза путем внесения изменения в решение о бюджете МО «Кингисеппский муниципальный район». Последняя корректировка параметров бюджета утверждена решением Совета депутатов от 03.12.2021 года №287/4-с. Кроме того, вносились изменения в показатели по доходам и расходам без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, определенным Бюджетным кодексом РФ. Изменения в основные параметры бюджета вносились в связи с распределением свободных остатков бюджетных средств, субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, дополнительно полученных в бюджет района в течение отчетного периода, перераспределением ассигнований между получателями, уточнением бюджетной классификации, выделением дополнительных межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований поселений, передачей осуществления части полномочий по решению вопросов местного значения от сельских поселений.

**Основные характеристики бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год**

(тыс.руб.)

Основные характеристики бюджета	ПЛАН на 2021 год		Фактическое исполнение	% исполнения	Отклонения	
	Первоначальный	Уточненный			Уточн. от перв-го плана	Факт от уточн-го плана
Общий объем доходов	2 031 950,1	2 703 315,0	2 904 213,2	107,4	671 364,9	200 898,2
Общий объем расходов	2 189 053,0	2 692 614,3 (по сводной росписи)	2 578 660,4	95,8	505 561,3	-113 953,9
Дефицит (-), профицит (+)	- 157 102,9	10 700,7	325 552,8	х	х	х

По состоянию на 01.01.2022г. **уточненный план** районного бюджета составил:

- по доходам - в сумме 2 703 315,0 тыс. руб., т.е. с увеличением на 671 364,9 тыс. руб. или в 1,3 раза к первоначальному плану – 2 031 950,1 тыс. руб.;

- по расходам **(по сводной росписи)** - в сумме 2 692 614,3 тыс. руб., т.е. с увеличением на 505 561,3 тыс. руб. или в 1,2 раза к первоначальному плану -2 189 053,0 тыс. руб.;

- **профицит бюджета** - в сумме 10 700,7 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год показатели бюджета следующие:

- **доходная часть бюджета** исполнена в сумме 2 904 213,2 тыс. руб. или 107,4% от уточненного плана – 2 703 315,0 тыс. руб. Дополнительно в бюджет района поступило доходов 200 898,2 тыс. руб.;

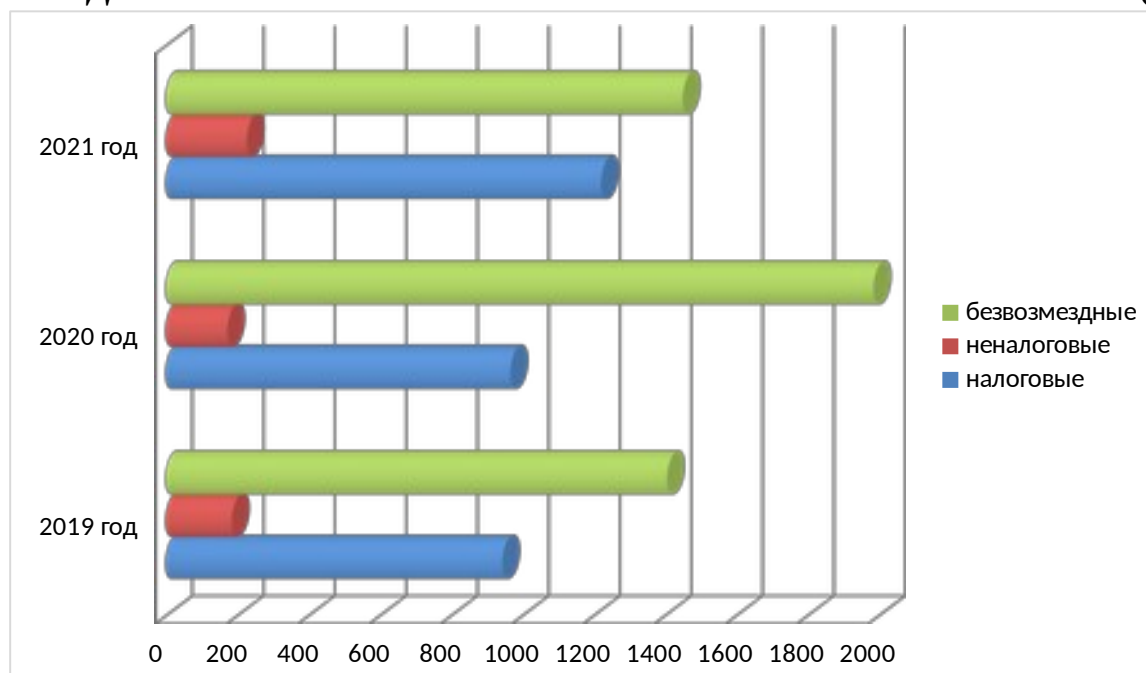
- **расходная часть бюджета** исполнена в сумме 2 578 660,4 тыс. руб. или 95,8% при уточненном плане –2 692 614,3 тыс. руб. Не освоены бюджетные средства в сумме 113 953,9 тыс. руб.;

- бюджет исполнен с профицитом в сумме 325 552,8 тыс. руб.

**3. Анализ исполнения доходной части бюджета
МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год**

Структура и динамика исполнения доходной части районного бюджета за период 2019-2021 годов приведена в *приложении 1 к заключению* и в следующей диаграмме.

Динамика исполнения доходной части бюджета за 2019-2021 годы (млн.руб.)



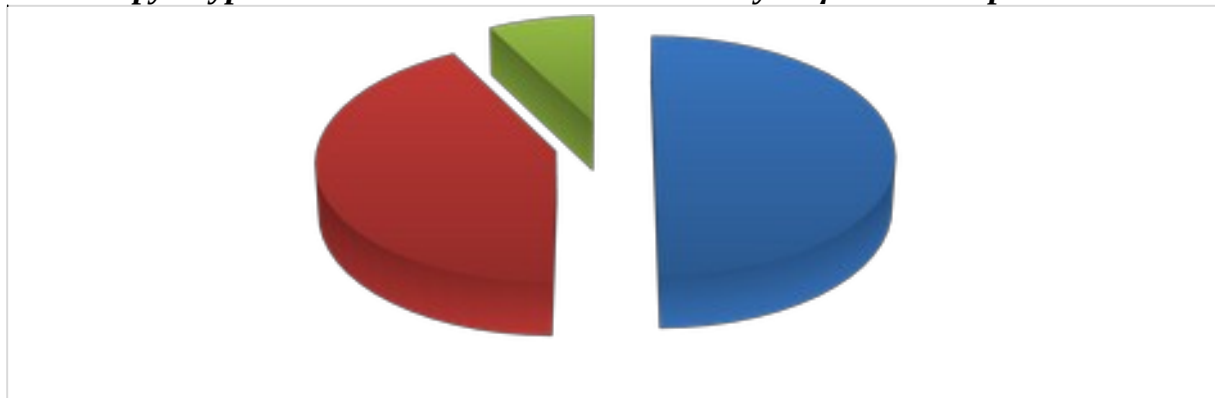
Структура доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за период 2019-2021 годов (млн. руб.)

Наименование дохода	2019 год	2020 год	2021 год	Динамика 2020г. к 2019г.	Динамика 2021. к 2020.
1	2	3	4	5	6
Налоговые доходы	945,7	968,4	1 223,2	+22,7	254,8
Неналоговые доходы	186,8	174,3	228,9	-12,5	54,6
ИТОГО собственные доходы	1 132,5	1 142,7	1 452,1	+10,2	309,4
Безвозмездные поступления	1 408,6	1 988,1	1 465,4	+579,5	-522,7
Возврат остатков прошлых лет	-0,7	-0,7	-13,3	0,0	-12,6
ВСЕГО доходов	2 540,4	3 130,1	2 904,2	+589,7	-225,9

Динамика поступлений в бюджет МО «Кингисеппского муниципального района» за 2019-2021 годы показывает рост собственных доходов, сохраняя устойчивость к основным бюджетным рискам в условиях коронавирусной инфекции COVID-19.

В целом, в 2021 году в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» поступило доходов в сумме 2 904,2 млн. руб. В разрезе источников доходов, наблюдается рост налоговых поступлений - (+)254,8,0 млн. руб. к уровню 2020 года, неналоговые доходы - (+)54,6 млн. руб. Однако, безвозмездных поступлений в 2021 году на 522,7 млн. руб. поступило меньше, чем в 2020 году.

Структура доходов МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2021 году

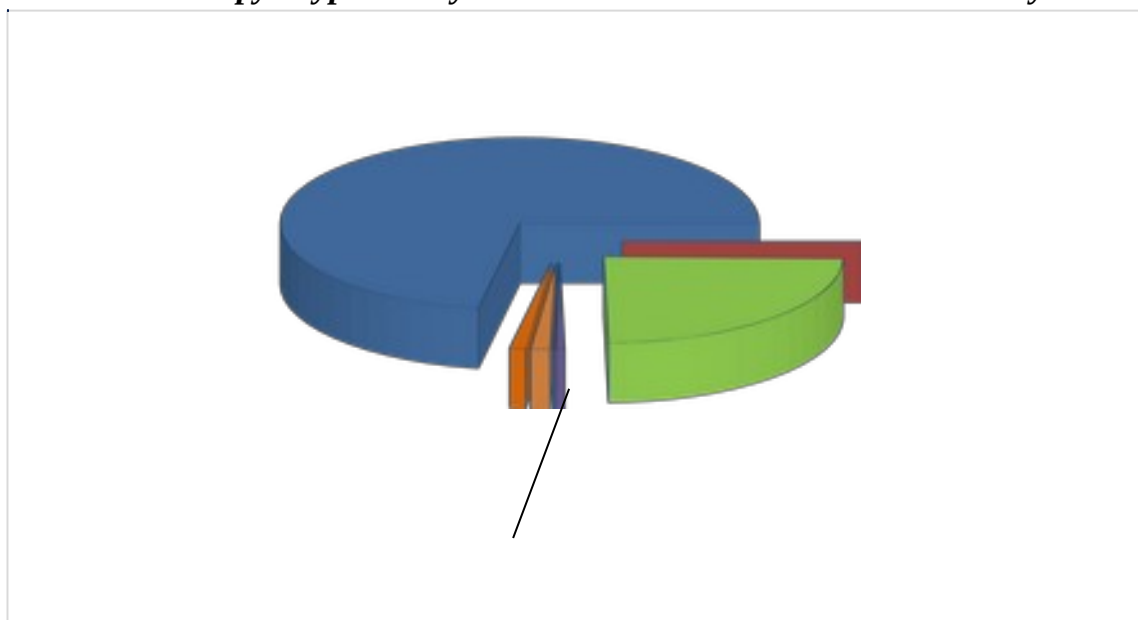


Как следует из представленной структуры, в общем объеме доходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» 2021 года безвозмездные поступления составляют 50,0% или в сумме 1 452,1 млн. руб., собственные доходы – 50,0% или 1 452,1млн. руб., в том числе налоговые доходы – 1 223,2 млн. руб. и неналоговые доходы – 228,9 млн. руб.

3.1. Анализ поступлений налоговых доходов за период 2019-2021 годов

Доля налоговых поступлений составляет 84,2% в сумме собственных доходов (налоговые и неналоговые доходы) и 42,1% в сумме всех доходов, поступивших в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2021 году.

Структура поступлений налоговых доходов в 2021 году



Динамика поступлений налоговых доходов за период 2019-2021 годов

(тыс.руб.)

Наименование дохода	Поступило в 2019г.	Поступило в 2020г.	План 2021 года		Факт. поступило	Отклонение	% испол-
			первоначальный	уточненный			

			чальный		в 2021г.		нения
1	3	2	4	5	6	7=6-5	8
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в с е г о	945 755,2	968 469,6	721 656,1	1 018 052,1	1 223 235,1	205 183,0	120,2
Налог на доходы физических лиц	727 386,6	732 291,4	512 494,1	702 494,1	883 670,7	181 176,6	125,8
Акцизы на нефтепродукты	3 389,6	3 119,7	3 172,6	3 172,6	4 805,7	1 633,1	151,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	171 551,7	193 271,6	173 991,5	279 941,5	297 282,9	17 341,4	106,2
Единый налог на вмененный доход	29 377,6	24 475,6	3 330,0	7 230,0	7 480,0	250,0	103,5
Единый сельхозналог	2 873,3	4 305,0	4 339,2	1 439,2	1 408,3	-30,9	97,9
Патентная система налогообложения	1 203,1	1 162,1	15 362,9	12 253,9	15 901,0	3 647,1	129,8
Госпошлина	9 973,3	9 844,2	8 965,8	11 520,8	12 686,5	1 165,7	110,1

Исходя из проведенного анализа, **первоначальный план поступлений налоговых доходов** в сумме 721 656,1 тыс. руб. увеличен в течение 2021 года на 296 396,0 тыс. руб. и составил – 1 018 052,1 тыс. руб.

Фактическое **поступление налоговых доходов** в бюджет района в 2021 году составило в сумме 1 223 235,1 тыс. руб., что больше на 205 183,0 тыс. руб. к уточненному плану – 1 018 052,1 тыс. руб.

Налоговые доходы в 2021 году поступили в бюджет района с увеличением по сравнению с 2020 годом на 254 765,5 тыс. руб., с 2019 годом - на 277 479,9 тыс. руб.

Основным источником налоговых поступлений является **налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**. Доля НДФЛ составила 72,2% в сумме налоговых доходов, 60,9 % в сумме собственных доходов и 30,4% в сумме всех доходов, поступивших в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2021 году.

При уточненном плане 2021 года в сумме 702 494,1 тыс. руб. фактическое поступление НДФЛ составило 883 670,7 тыс. руб. или 125,8%. Дополнительно в бюджет района поступило доходов в сумме 181 176,6 тыс. руб.

Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» (Ф.050160) высокий процент исполнения связан с поступлением сумм разовой уплаты налога с выплаты дивидендов.

Анализ поступлений НДФЛ в 2020-2021 годах

Месяц	Плановые показатели 2020 года	2020 год Нарастающим итогом	Процент исполнения 2020г.	Плановые показатели 2021 года	Факт 2021 год, нарастающим итогом	Процент исполнения 2021г.
1	2	3			4	
Январь	600 855,6	31 188,4	5,2%	512 494,1	22 398,3	4,4%
Февраль	600 855,6	74 111,0	12,3%	512 494,1	66 443,0	13,0%
Март	600 855,6	120 105,6	20,0%	512 494,1	111 256,0	21,7%

Апрель	600 855,6	157 780,4	26,3%	512 494,1	249 259,7	48,6%
Май	600 855,6	190 427,9	31,7%	512 494,1	287 926,3	56,2%
Июнь	600 855,6	230 668,2	38,4%	512 494,1	344 745,3	67,3%
Июль	600 855,6	294 888,9	49,1%	512 494,1	442 023,2	86,3%
Август	600 855,6	333 637,3	55,5%	512 494,1	522 561,2	102,0%
Сентябрь	600 855,6	567 445,6	94,4%	512 494,1	568 874,3	111,0%
Октябрь	600 855,6	610 390,9	101,6%	512 494,1	622 612,4	121,5%
Ноябрь	600 855,6	653 379,6	108,8%	512 494,1	676 294,8	132,0%
Декабрь	701 519,6	732 291,4	104,4%	702 494,1	883 670,7	125,8%

Анализ поступлений по НДФЛ в 2020 и в 2021 годах показывает, что прослеживается положительная динамика, фактические поступления увеличиваются. Однако, в течение 2021 финансового года план поступлений по НДФЛ не менялся. Плановые показатели по НДФЛ поменяли как в 2020 году, так и в 2021 году только в декабре. **Данный факт свидетельствует о низком качестве планирования.**

Поступление **акцизов на нефтепродукты** составило в сумме 4 805,7 тыс. руб. План поступлений исполнен на 151,5%. Отклонение от плана составило (+)1 633,1 тыс. руб. за счет увеличения объемов реализации продукции.

По **налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)** исполнение составило 106,2% или в сумме 297 282,9 тыс. руб. при плане 279 941,5 тыс. руб. Дополнительно в бюджет района поступило доходов в сумме 17 341,4 тыс. руб. по причине увеличения налогооблагаемой базы и появления новых налогоплательщиков.

По **единому налогу на вмененный доход (ЕНВД)** исполнение составило 103,5% или в сумме 7 480,0 тыс. руб. при плане – 7 230,0 тыс. руб. Дополнительно поступило ЕНВД в сумме 250,0 тыс. руб.

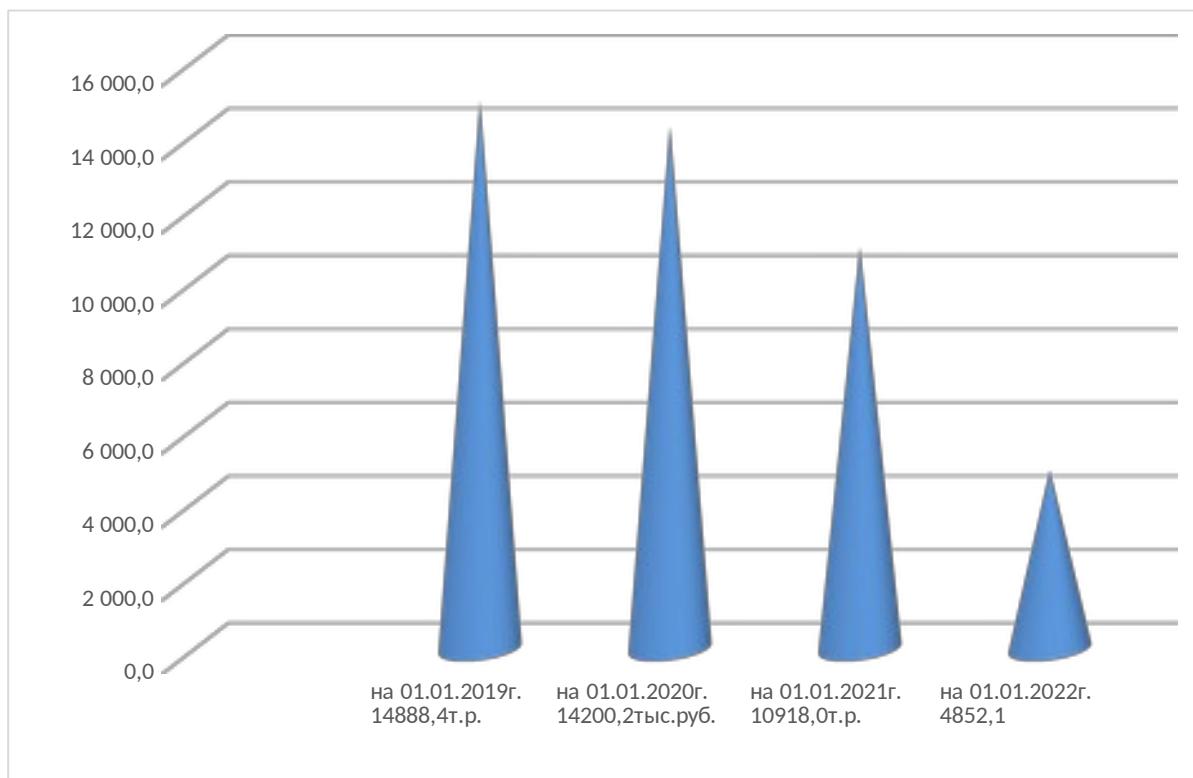
По **единому сельхозналогу** исполнение составило 97,9% или в сумме 1 408,3 тыс. руб. при плане – 1 439,2 тыс. руб. Отклонение – (-)30,9 тыс. руб.

По **налогу, взимаемому с применением патентной системы налогообложения** исполнение составило 129,8% или в сумме 15 901,0 тыс. руб. при плане – 12 253,9 тыс. руб. Дополнительно поступило – 3 647,1 тыс. руб.

По **Госпошлине** план поступлений исполнен на 110,1%. При плановых назначениях в сумме 11 520,8 тыс. руб. исполнение составило 12 686,5 тыс. руб. Дополнительно в бюджет поступило 1 165,7 тыс. руб., по причине увеличения юридически значимых действий, при осуществлении которых взимается госпошлина.

Недоимка в бюджет по налоговым доходам

Данные по недоимке по налоговым доходам представлены МИФНС России №3 по Ленинградской области.



Недоимка в разрезе налоговых доходных источников

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 01.01.2021г.	на 01.01.2022г.	увеличение (+), уменьшение (-)
НДФЛ	2 559,9	1 189,2	-1 370,7
УСН	6 163,1	2 671,6	-3 491,5
ЕНВД	2 142,0	807,5	-1 334,5
ЕСХН	0,3	0,0	-0,3
Патентная система налогообложения	52,7	183,8	131,1
Итого: по налоговым доходам	10 918,0	4 852,1	-6 065,9

По состоянию на 01.01.2022 года недоимка по налоговым доходам составила 4 852,1 тыс. руб., что меньше на 6 065,9 тыс. руб. по сравнению с началом года.

Причина образования задолженности является неисполнение налогоплательщиками обязательств по уплате налогов.

3.2. Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета «Кингисеппский муниципальный район»

В структуре доходов удельный вес поступлений в 2021 году **неналоговых доходов** в общей сумме собственных доходов составляет 15,8% или 7,9% в общей сумме доходов бюджета.

Структура поступлений неналоговых доходов в 2021 году



Динамика поступлений неналоговых доходов за период 2019-2021 годов

(тыс.руб.)

Наименование дохода	Поступило в 2019г.	Поступило в 2020г.	План 2021 года		Фактич. поступило в 2021г.	Отклонение	% исполнения
			первоначальный	уточненный			
1	3	3	4	5	6	8=6-5	9
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в с е г о	186 782,6	174 276,7	139 800,9	174 488,8	228 897,0	54 408,2	131,2%
Доходы от использования имущества	95 475,0	97 027,6	98 660,7	101 585,3	110 136,5	8 551,2	108,4%
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 799,0	7 462,0	995,0	7 950,0	8 805,4	855,4	110,8%
Плата за увеличение площади земельных участков	8 282,9	12 345,2	4 540,4	7 650,4	6 777,9	-872,5	88,6%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36 275,9	33 037,2	32 451,6	46 334,6	89 792,3	43 457,7	193,8%
Доходы от продажи имущества	426,9	949,2	0,0	332,2	332,2	0,0	100,0%
Доходы от продажи земли	23 703,6	19 994,3	2 620,0	5 343,3	6 335,6	992,3	118,6%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 819,3	3 461,2	533,2	5 293,0	6 717,1	1 424,1	126,9%

Исходя из проведенного анализа, **первоначальный план поступлений неналоговых доходов** в сумме 139 800,9 тыс. руб. увеличен в течение 2021 года на 34 687,9 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2022 года составил в сумме 174 488,8 тыс. руб. Повышение плановых показателей проведено по всем источникам неналоговых доходов.

Фактическое поступление неналоговых доходов в бюджет района в 2021 году составило в сумме 228 897,0 тыс. руб., что больше на 54 408,2 тыс. руб. к уточненному плану в сумме 174 488,8 тыс. руб. План по неналоговым доходам исполнен на 131,2%. Неналоговых доходов в 2021 году поступило в бюджет района больше на 54 620,3 тыс. руб., по сравнению с 2020 годом.

Основными источниками неналоговых доходов являются:

- доходы от использования имущества – 48,1% от общей суммы неналоговых доходов;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 39,2% от общей суммы неналоговых доходов.

Фактическое поступление неналоговых доходов значительно превысило плановые назначения по следующим доходным источникам:

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 193,8% (план – 46 334,6 тыс. руб., факт – 89 792,3 тыс. руб.);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 126,9% (план – 5 293,0 тыс. руб., факт – 6 717,1 тыс. руб.);
- доходы от продажи земли – 118,6% (план – 5 343,3 тыс. руб., факт – 6 335,6 тыс. руб.).

Недоимка в бюджет Кингисеппского муниципального района по неналоговым доходам

Данные по недоимке по неналоговым доходам в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» представлены Комитетом по управлению муниципальным имуществом «Кингисеппский муниципальный район» (далее-КУМИ).



По состоянию на 01.01.2022г. **недоимка по неналоговым доходам** составила в сумме 71 288,1 тыс. руб., что на 3 623,4 тыс. руб. меньше по сравнению с началом года

(74 911,5 тыс. руб.). Причина образования - неисполнение арендаторами обязательств по уплате арендной платы.

Недоимка в разрезе доходных источников

(тыс.руб.)

Наименование показателя	на 01.01.2021г.	на 01.01.2022г.	увеличение (+), уменьшение (-)
Арендная плата за землю	73 344,0	69 527,5	-3 816,5
Арендная плата за имущество	1 443,3	1 436,2	-7,1
Плата по соглашениям об установлении сервитута	8,2	8,6	+0,4
Штрафы	116,0	315,8	+199,8
Итого по неналоговым доходам	74 911,5	71 288,1	-3 623,4

В целях снижения уровня недоимки КУМИ ведется претензионная работа, в результате которой в бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» поступило платежей по арендной плате в сумме 12 991,9 тыс. руб., по пени –8 310,1 тыс. руб. За отчетный период проведено 4 заседания комиссии по работе с недоимщиками по арендной плате, по итогам работы комиссии в бюджет района поступило 2 306,5 тыс. руб.

3.3. Анализ безвозмездных поступлений

В структуре доходов удельный вес безвозмездных поступлений составил 50,0%. В бюджет Кингисеппского района поступило 1 452 081,1 тыс. руб. безвозмездных поступлений, при плане в сумме 1 510 774,1 тыс. руб. (96,1% от плана), в том числе:

- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы при уточненном плане в сумме 1 505 652,8 тыс. руб. в бюджет поступило 1 460 218,3 тыс. руб. (97,0% от плана), их них: дотации – 33 215,3 тыс. руб. (100%), субсидии – 191 739,4 тыс. руб. (88,7%), субвенции – 1 224 253,2 тыс. руб. (98,3%), иные межбюджетные трансферты – 11 010,4 тыс. руб. (100,7%);

- безвозмездные поступления от нерезидентов поступили в сумме 1 438,5 тыс. руб. (100,0%) в рамках программы приграничного сотрудничества Россия-Эстония;

- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов поселений – 71,6 тыс. руб. (не запланированные). Средства поступили от МО «Город Ивангород»;

В 2021 году произведен возврат в бюджет Ленинградской области остатков средств субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов 2020 года, имеющих целевое назначение в сумме 13 330,1 тыс. руб.

4. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район»

Первоначальный план по расходам бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2021 год утверждён в сумме 2 189 053,0 тыс. руб. В результате внесенных изменений, согласно данным уточненной сводной бюджетной росписи, ведение которой осуществляется комитетом финансов районной администрации, уточненный план по

расходам составил – 2 681 120,4 тыс. руб., что больше на 492 067,4 тыс. руб. от первоначального плана.

Фактическое исполнение расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год составило в сумме 2 578 660,4 тыс. руб. или 96,2% от плановых назначений.

4.1. Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в разрезе главных распорядителей средств бюджета

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование ГРБС	План на 2021 год уточнённый*	Исполнение за 2021 год	Остаток бюджетных ассигнований	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6
1	Совет депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район»	20 515,9	20 498,9	17,0	99,9%
2	Администрация МО «Кингисеппский муниципальный район»	776 708,8	714 671,5	62 037,3	92,0%
3	Комитет финансов администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»	226 701,8	204 416,4	22 285,4	90,2%
4	Комитет по управлению имуществом МО «Кингисеппский муниципальный район»	16 161,0	14 890,3	1 270,7	92,1%
5	Комитет по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район»	1 641 032,9	1 624 183,3	16 849,6	99,0%
	Итого	2 681 120,4	2 578 660,4	102 460,0	96,2%

*- уточненный план, согласно показателям Отчета об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2022г. (форма 0503117)

Основная сумма расходов бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» в 2021 году приходится на двух главных распорядителей бюджетных средств (далее-ГРБС) – Комитет по образованию (63,0% от общей суммы расходов) и администрацию МО «Кингисеппский муниципальный район» (27,7% от общей суммы расходов).

Бюджетные назначения Комитета по образованию, как ГРБС, освоены на 99,0% или в сумме 1 624 183,3 тыс. руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 16 849,6 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке к отчету Комитета по образованию, как ГРБС, отклонение в исполнении бюджетных назначений, в основном обусловлено следующими причинами.

По подр. 0701 «Дошкольное образование» – не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 1 961,0тыс.руб. (исполнение составило 99,7% от плановых назначений). Финансирование компенсации выпадающих доходов (родительской платы)

муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждениям направлялось в соответствии с фактическими расходами.

По подр. 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 751,2тыс.руб. (исполнение составило 94,2% от плановых назначений) – в связи с отсутствием организации отдыха детей в МБУ ДО «Центр «Бригантина» в летний период 2021 года. Финансирование остальных расходов направлялось в соответствии с фактическими расходами.

По подр. 0709 «Другие вопросы в области образования» не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 287,1тыс.руб. (исполнение составило 98,4% от плановых назначений) – в связи с ограничениями Рособнадзора, вызванными эпидемиологической обстановкой, связанной с коронавирусной инфекцией на территории Кингисеппского муниципального района, частично были отменены мероприятия. Проезд участников олимпиад до мест проведения олимпиад и обратно осуществлялся транспортом МКУ «АХК».

По подр. 1003 «Социальное обеспечение населения» не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 11 098,3тыс.руб. (исполнение составило 86,3% от плановых назначений). Финансирование расходов по выплате компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, осуществлялось в соответствии с фактическими расходами.

Бюджетные обязательства (денежные обязательства) сверх утвержденных на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2021 году не принимались.

Бюджетные ассигнования Администрации Кингисеппского района, как ГРБС, освоены на 92,0% или в сумме 714 671,5тыс. руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 62 037,3тыс.руб.

Наибольшие отклонения исполнения бюджета от утвержденных бюджетных назначений составили по следующим разделам.

По подразделу 0104 «Функционирование местной администрации» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 2 277,0тыс.руб. (98,5% исполнения от плана), в том числе значительные:

- по статье «Расходы на выплату персоналу государственных (муниципальных) органов» – 511,7тыс.руб.;

- по статье «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» – 1 637,9тыс.руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 1 243,7тыс. руб. (98,8% исполнения от плана), в том числе:

- расходы, предусмотренные на материальное поощрение к знаку отличия «За вклад в развитие Кингисеппского района», произведены в пределах фактической потребности в сумме 80,0тыс.руб. или 80,0% от плана - 100,0тыс.руб. (в 2021 году было вручено 4 знака отличия);

- расходы в рамках проведения Всероссийской переписи населения на оказание услуг связи и транспортные услуги, произведены за фактически оказанные услуги в сумме 412,5тыс.руб. или 34,9% от плана – 1 181,2тыс.руб. Неиспользованный остаток возвращен в бюджет Ленинградской области.

По подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 5 315,3тыс.руб. (33,4% исполнения от плана). Финансирование расходов на мероприятия в области чрезвычайных ситуаций производилось по факту выполненных работ.

По подразделу 0408 «Транспорт» не освоены бюджетные ассигнования в сумме 657,5тыс.руб. (98,5% исполнения от плана). По статье «Субсидии юридическим лицам на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением льгот на проезд в пассажирском автотранспорте по маршрутам на территории МО «Кингисеппский муниципальный район» - 657,5тыс.руб. (не востребованы в полном объеме).

По подразделу 0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды) не освоены бюджетные ассигнования в сумме 502,5 тыс. руб. (98,0% исполнения от плана), в том числе значительные:

- по статье «Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» - 383,2тыс.руб.;

- по статье «Содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения» - 81,5тыс.руб.;

- по статье «Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения» - 37,7тыс.руб.

По подразделу 0410 «Связь и информатика» не освоены бюджетные ассигнования в сумме 158,5тыс.руб. (87,0% исполнения от плана) – в связи с образовавшейся экономией при приобретении компьютерной и оргтехники, запасных частей для компьютеров, а также по обучению на семинарах и курсах повышения квалификации.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» не освоены бюджетные ассигнования в сумме 21 865,4 тыс. руб. (90,0% исполнения от плана). В рамках строительства объекта: Строительство здания дошкольного образовательного учреждения на 220 мест с бассейном по адресу: Ленинградская область, Кингисеппский район, пос. Усть-Луга, квартал Ленрыба» запланированы ассигнования в сумме 190 334,9тыс.руб., исполнение составило 169 063,5тыс.руб. или 88,8% от плана, в результате конкурсных процедур при заключении контрактов на выполнение работ сложилась экономия, строительно-монтажные работы выполнены в полном объеме согласно муниципальным контрактам.

По подразделу 0702 «Общее образование» - не освоены бюджетные ассигнования в сумме 2 658,5тыс.руб. (66,2% исполнения от плана). По муниципальному контракту на разработку проектно-сметной документации по объекту «Реконструкция Ивангородской общеобразовательной школы №2» подрядчику выплачен аванс в размере 30%, окончательный расчет по условиям муниципального контракта будет произведен после получения положительного заключения государственной экспертизы в 2022 году.

По подразделу 0707 «Молодежная политика» не освоены бюджетные ассигнования в сумме 66,6тыс.руб. (94,5% исполнения от плана), в результате отмены мероприятий «Военно-патриотическая игра «Зарница» и «День призывника» образовалась экономия.

По подразделу 0801 «Культура» не освоены бюджетные ассигнования в сумме 13,9тыс. руб. 89,1% исполнения от плана), неисполнение связано с отменой участия в мероприятии «День Ленинградской области», а также экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» не освоены бюджетные ассигнования в сумме 1 218,7тыс.руб. (67,6% исполнения от плана), возникла экономия по итогам проведения конкурсных процедур, средства областного бюджета Ленинградской области будут возвращены в бюджет.

Бюджетные обязательства (денежные обязательства) сверх утвержденных на финансовый год объема бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в 2021 году не принимались.

В целом за 2021 год в результате размещения заказов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» экономия бюджетных средств составила 8 857,4тыс.руб.

Бюджетные назначения Комитета финансов, как ГРБС, исполнены в сумме 204 416,4 тыс. руб. или 90,2% при плане 226 701,8 тыс. руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 22 285,4 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке (форма 0503160) бюджетной отчетности Комитета финансов за 2021 год, отклонения исполнения расходной части бюджета от утвержденных бюджетных назначений обусловлено в основном следующими причинами.

1. Остаток нераспределенного **резервного фонда** администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» составляет 2 487,2 тыс. руб. Резервный фонд на 2021 год утвержден в размере 5 000,0 тыс. руб. Расходы за счет средств резервного фонда производятся на основании распоряжений администрации района в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 25.03.2010года №1145 (с изменениями). Сумма средств, выделенных в 2021 году из резервного фонда составила 2 512,8 тыс. руб.

2. Межбюджетные трансферты **на осуществление закрепленных за муниципальными образованиями городских и сельских поселений, входящих в состав Кингисеппского района, законодательством полномочий на 2021 год** исполнены на 78,4% или в сумме 71 536,7 тыс. руб. при плане 91 306,0 тыс. руб. Расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов исполнены не в полном объеме, в связи с тем, что перечисление межбюджетных трансфертов на осуществление закрепленных за муниципальными образованиями городских и сельских поселений, входящих в состав Кингисеппского района, законодательством полномочий осуществлялось по фактической потребности поселений в средствах бюджета района, в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств. Средства бюджета района в сумме 19 768,7 тыс. руб. не востребованы администрациями муниципальных образований поселений.

Бюджетные назначения Комитета по управлению имуществом, как ГРБС исполнены на 92,1% или в сумме 14 890,3 тыс. руб. Расходы произведены исходя из фактической потребности. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований составил в сумме 1 270,7 тыс. руб., в том числе в основном по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» - 1 208,3 тыс. руб. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета КУМИ (ф.0503160), по данному разделу было приобретено 7 однокомнатных квартир на сумму 12 233,1 тыс. руб. для детей-сирот и детям, оставшимся без попечения родителей. В результате проведенных аукционов образовалась экономия в сумме 707,7 тыс. руб. На остаток средств в сумме 1 208,3 тыс. руб. КУМИ проведен электронный аукцион, который признан несостоявшимся из-за отсутствия участников (продавцов).

Бюджетные ассигнования по Совету депутатов МО «Кингисеппский муниципальный район», как ГРБС освоены в пределах плановых назначений.

4.2. Анализ исполнения муниципальных программ в 2021 году

Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 2021 год сформирован в основном программно-целевым методом. Исполнение по расходам районного бюджета осуществлялось *путем реализации 9 (девяти) муниципальных программ*, сформированных по основным направлениям деятельности муниципального образования в целях реализации полномочий, установленных Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации». Удельный вес программных расходов в 2021 году составил 98,8% от общей суммы произведенных расходов.

Перечень муниципальных программ утвержден постановлением администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» от 09.11.2015г. №2477 (с изменениями и дополнениями).

Исполнение муниципальных программ в 2021 году за счет всех источников финансирования составило в сумме 2 547 669,5 тыс. руб. или 96,2% от утвержденных плановых назначений в сумме 2 647 619,0 тыс. руб. Остаток не освоенных бюджетных ассигнований, в рамках исполнения муниципальных программ, по состоянию на 01.01.2022 год составил в сумме 99 949,5 тыс. руб.

Исполнение расходов бюджета района за 2021 год в разрезе муниципальных программ

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Уточненный план (по сводной росписи)	Исполнение	Остаток бюджетных ассигнований	% исполнения
1	2	3	4	5=3-4	6
1	«Эффективное управление МО «Кингисеппский муниципальный район» Ленинградской области»	299 698,3	291 528,6	8 169,7	97,3
2	"Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе"	25 022,3	24 519,8	502,5	98,0
3	"Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского района"	44 675,9	44 018,4	657,5	98,5

4	«Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе»	14 647,5	13 785,3	862,2	94,1
5	«Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муницип. района»	223 190,6	203 233,9	19 956,7	91,1
6	«Развитие образования Кингисеппского муниципального района»	1 879 555,2	1 836 521,3	43 033,9	97,7
7	«Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе»	129 403,8	103 866,4	25 537,4	80,3
8	«Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района»	19 886,6	18 657,0	1 229,6	93,8
9	«Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муницип. района»	11 538,8	11 538,8	0,0	100,0
	ВСЕГО	2 647 619,0	2 547 669,5	99 949,5	96,2

1. Муниципальная программа "Эффективное управление муниципальным образованием "Кингисеппский муниципальный район" Ленинградской области" исполнена на 97,3% или в сумме 291 528,6 тыс. руб. при плане 299 698,3 тыс. руб.

В ходе реализации муниципальной программы в 2021 году бюджетные ассигнования направлены, в основном, на следующие мероприятия:

* на пенсионное обеспечение муниципальных служащих и лиц, замещавших муниципальные должности в 2021 году направлено финансирование в сумме 28763,1 тыс. руб. (99,9% от плана);

* на мероприятия по обеспечению деятельности Главы администрации и содержание аппарата администрации, в том числе на осуществление переданных полномочий Ленинградской области, поселений, направлено финансирование в сумме 173 463,3 тыс. руб. (98,6% от плана);

* на поддержку социально ориентированных некоммерческих организаций Ленинградской области, осуществляющих социальную поддержку и защиту ветеранов войны, труда, Вооруженных Сил, правоохранительных органов, жителей блокадного Ленинграда и бывших малолетних узников фашистских концлагерей» в 2021 году направлены средства районного бюджета в сумме 768,8 тыс. руб. (100% от плана);

* на проведение официальных мероприятий направлено 3 028,9 тыс. руб. (100,0% от плана);

* на ежемесячную денежную выплату лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин Кингисеппского муниципального района» направлено 867,9 тыс. руб. (99,7% от плана);

* организовано поздравление с 90-95-100-летием на сумму 175,0 тыс. руб. (100,0% от плана);

* на обеспечение информационной открытости деятельности администрации (публикацию материалов в газете «Восточный берег», телевидение, размещение

извещений об осуществлении закупки на торговой площадке АСТ «Сбербанк») направлено 4 820,3 тыс. руб. (100,0% от плана);

* на финансовое обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений направлено 71 611,7 тыс. руб. (99,7% от плана);

* на мероприятия в области гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций направлено 3 035,8 тыс. руб. (36,4%);

* на управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами направлено 2 653,8 тыс. руб. (97,7% от плана) - на проведение оценки муниципального имущества и земельных участков, технической инвентаризации, выполнения кадастровых работ, уплату взносов на капитальный ремонт муниципальных квартир, содержания помещений, находящихся в муниципальной собственности, на обслуживание программного продукта по учету договоров в программе «Формирование и учет договоров аренды земельных участков и имущества».

2. Муниципальная программа «Развитие автомобильных дорог в Кингисеппском муниципальном районе» исполнена на 98,0% или в сумме 24 519,8 тыс. руб. при плановых назначениях – 25 022,3 тыс. руб.

В ходе реализации муниципальной программы в 2021 году бюджетные ассигнования направлены на следующие мероприятия:

* на содержание действующей сети автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено 9 548,2 тыс. руб. (99,2% от плана);

* на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено бюджетных средств на общую сумму 9 362,8 тыс. руб. (96,1% от плана);

* на строительство (реконструкция), включая проектирование, автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено 2 339,0 тыс. руб. (100% от плана).

3. Муниципальная программа «Организация транспортного обслуживания населения Кингисеппского муниципального района» исполнена на 98,5% или в сумме 44 018,4 тыс. руб. при плане в сумме 44 675,9 тыс. руб. Средства были направлены на выполнение регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом.

4. Муниципальная программа «Стимулирование экономической активности в Кингисеппском муниципальном районе» исполнена на 94,1% или в сумме 13 785,3 тыс. руб. при плане – 14 647,5 тыс. руб. Средства были направлены на обеспечение деятельности муниципальных учреждений, на поддержку некоммерческих организаций и субъектов малого предпринимательства, на предоставление субсидий организациям потребительской кооперации для возмещения расходов по доставке товаров первой необходимости в сельские населенные пункты.

5. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района».

На реализацию в 2021 году мероприятий муниципальной программы утверждено бюджетных ассигнований в сумме 223 190,6 тыс. руб. Исполнение по муниципальной программе составило 203 233,9 тыс. руб. или 91,1% от плановых показателей.

Основную долю расходов в этой муниципальной программе занимают расходы на подпрограмму «Межбюджетные отношения МО «Кингисеппский муниципальный район» в сумме 135 848,1 тыс. руб., в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований Кингисеппского района – 62 682,7 тыс. руб. (100% от плана);

- предоставление финансовой помощи в виде межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кингисеппского района – 73 165,4 тыс. руб. (78,7% от плана). По условиям заключенных соглашений, перечисление межбюджетных трансфертов осуществлялось, в целях контроля за эффективным и целевым использованием бюджетных средств, по письменным заявкам администраций муниципальных образований поселений с предоставлением копиям подтверждающих документов о произведенных расходах. Перечисление иных межбюджетных трансфертов в бюджеты муниципальных образований поселений произведено в пределах заявленных сумм и предоставленных подтверждающих документов.

**Дотации, перечисленные в 2021 году
в бюджеты поселений Кингисеппского муниципального района**

Наименование поселения	За счет субвенции из бюджета Ленинградской обл.			Дотации районного бюджета			ВСЕГО	
	план	факт	% исполнения	план	факт	% исполнения	ПЛАН	ФАКТ
МО «Кингисеппское городское поселение»	8 944,4	8 944,4	100,0	0,0	0,0	0,0	8 944,4	8 944,4
МО «Ивангородское город. поселение»	9 581,4	9 581,4	100,0	0,0	0,0	0,0	9 581,4	9 581,4
МО «Опольевское сельское поселение»	2 302,5	2 302,5	100,0	2 429,7	2 429,7	100,0	4 732,2	4 732,2
МО «Усть-Лужское сельское поселение»	3 031,1	3 031,1	100,0	3 198,5	3 198,5	100,0	6 229,6	6 229,6
МО «Куземкинское сельское поселение»	1 815,5	1 815,5	100,0	1 915,7	1 915,7	100,0	3 731,2	3 731,2
МО «Фалилеевское сельское поселение»	2 578,4	2 578,4	100,0	2 720,7	2 720,7	100,0	5 299,1	5 299,1
МО «Пустомержское сельское поселение»	4 369,6	4 369,6	100,0	4 610,9	4 610,9	100,0	8 980,5	8 980,5
МО «Нежновское сельское поселение»	1 241,3	1 241,3	100,0	1 309,8	1 309,8	100,0	2 551,1	2 551,1
МО «Котельское сельское поселение»	6 146,9	6 146,9	100,0	6 486,3	6 486,3	100,0	12 633,2	12 633,2
ВСЕГО:	40 011,1	40 011,1	100,0	22 671,6	22 671,6	100,0	62 682,7	62 682,7

Иные межбюджетные трансферты перечислены в бюджеты муниципальных образований поселений Кингисеппского муниципального района в сумме 71 536,6 тыс. руб. или 78,3% от плана – 91 306,0 тыс. руб.

Иные межбюджетные трансферты

Наименование поселения	План на 2021г.	Факт по состоянию на 01.01.2022г.	Процент исполнения
МО «Кингисеппское городское поселение»	0,0	0,0	-
МО «Ивангородское город. поселение»	35 826,8	28 478,1	79,5%
МО «Опольевское сельское поселение»	10 356,8	10 356,8	100,0%
МО «Усть-Лужское сельское поселение»	11 930,0	0,0	0,0
МО «Куземкинское сельское поселение»	2 956,3	2 955,5	100,0%
МО «Фалилеевское сельское поселение»	5 540,6	5 141,0	92,8%
МО «Пустомержское сельское поселение»	12 735,5	12 645,3	99,3%
МО «Нежновское сельское поселение»	5 596,2	5 596,1	100,0%
МО «Котельское сельское поселение»	6 363,8	6 363,8	100,0%
МО «Большелуцкое сельское поселение»	0,0	0,0	-
МО «Вистинское сельское поселение»	0,0	0,0	-
Итого:	91 306,0	71 536,6	78,3%

Средства бюджета Кингисеппского муниципального района в сумме 19 768,7 тыс.руб. не востребованные следующими администрациями муниципальных образований поселений.

поселение	наименование цели предоставления	не востребованный остаток средств
МО «Усть-Лужское СП»	Ремонт подъездной дороги к строящемуся зданию ДОУ на 220 мест с бассейном по адресу:п.Усть-Луга, квартал Ленрыба	4 230,0 тыс. руб.
	Ремонт автомобильной дороги в п.Усть-Луга, квартал Ленрыба	5 500,0 тыс. руб.
	Актуализация документации по планировке территории квартал Ленрыба	2 200,0 тыс. руб.
	ИТОГО:	11 930,0 тыс. руб.
МО «Город Ивангород»	Разработка проекта генерального плана поселения и (или) внесение изменений в него	2 340,0 тыс. руб.
	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	3,0 тыс. руб.
	Реализация мероприятий по созданию комфортной городской среды («Парусинка»)	3 000,0 тыс. руб.
	Мероприятия, направленные на повышение качества городской среды («Парусинка»)	1 178,4 тыс. руб.
	Оплата электроэнергии уличного освещения	202,4 тыс. руб.
	Оплата коммунальных услуг МКУ «Центр спорта МО «Город Ивангород»	624,7 тыс. руб.
	ИТОГО:	7 348,5 тыс. руб.
МО «Куземкинское СП»	На мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского	0,6 тыс. руб.

МО «Пустомержское СП»	Разработка схем газоснабжения	90,0 тыс. руб.
	ИТОГО:	90,0 тыс. руб.
МО «Фалилеевское СП»	На решение вопросов местного значения, связанных с обеспечением жителей поселения услугами организации культуры	332,9 тыс. руб.
	На мероприятия по борьбе с борщевиком Сосновского	66,7 тыс. руб.
	ИТОГО:	399,6 тыс. руб.
ИТОГО:		19 768,7 тыс. руб.

Анализ использования бюджетных средств, в рамках предоставления финансовой помощи в виде межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Кингисеппского района Муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом Кингисеппского муниципального района» показал низкий процент освоения. Только четыре из восьми муниципальных образований освоили бюджетные средства в полном объеме (Опольевское, Куземкинское, Нежновское и Котельское сельские поселения). Усть-Лужское сельское поселение – из 11 930,0 тыс. руб. – освоено 0,0 тыс. руб. Муниципальное образование «Город Ивангород» освоило 28 478,1 тыс. руб., что составляет 79,5% от плана 35 826,8 тыс. руб.

Вышеуказанные факты свидетельствуют о недостаточно качественном планировании и обосновании отдельными муниципальными образованиями объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Кингисеппского района, в особенности субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований.

На развитие и поддержку информационных технологий, обеспечивающих бюджетный процесс, направлено 1 057,5 тыс. руб. (87,0% от плана).

В целях улучшения качества бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях, соблюдения установленных сроков предоставления бухгалтерской, налоговой отчетности и отчетности во внебюджетные фонды, на финансовое обеспечение деятельности МКУ «Кингисеппский межведомственный центр учета» направлено 66 328,2 тыс. руб. (100,0% от плана).

6. Муниципальная программа «Развитие образования Кингисеппского муниципального района» исполнена на 97,7% или в сумме 1 836 521,3 тыс. руб. при плане – 1 879 555,2 тыс. руб.

В ведении Комитета по образованию АМО «Кингисеппский муниципальный район» находится 1 муниципальное казенное учреждение – получатель бюджетных средств – МКУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи». Комитет по образованию предоставляет субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели 48 бюджетным учреждениям, а также 1 частному образовательному учреждению.

На развитие дошкольного образования направлено 777 084,6 тыс. руб. (96,8% от плана 803 030,6 тыс. руб.), на развитие общего образования – 761 674,1 тыс. руб. (99,6% от плана 765 036,9 тыс. руб.), на развитие дополнительного образования -160 767,1 тыс. руб. (100,0% от плана 160 938,3 тыс. руб.), на развитие психолого-педагогической и медико-социальной помощи детям – 4 619,5 тыс. руб. (99,9% от плана 4 626,3 тыс. руб.), на

организацию отдыха и оздоровления детей, подростков, молодежи – 13 137,0 тыс. руб. (94,6% от плана 13 888,2 тыс. руб.), на обеспечение деятельности муниципальных учреждений – 15 822,4 тыс. руб. (99,9% от плана 15 836,8 тыс. руб.), на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан – 103 416,5 тыс. руб. (89,0% от плана 116 198,1 тыс. руб.).

Достижение плановых целевых показателей, направленных на реализацию мероприятий на повышение заработной платы педагогических работников во исполнение Указов Президента РФ за 2021 год, составило:

- соотношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений общего образования к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Ленинградской области – 115,8% (средняя заработная плата педагогических работников составила – 50 169,1 руб.);

- соотношение средней заработной платы педагогических работников дошкольных образовательных учреждений к средней заработной плате в муниципальных общеобразовательных учреждениях района – 102,8% (средняя заработная плата педагогических работников составила – 47 001,7 руб.);

- соотношение средней заработной платы педагогических работников образовательных учреждений дополнительного образования к средней заработной плате учителей в муниципальных общеобразовательных учреждениях района – 102,1% (средняя заработная плата педагогических работников составила – 52 005,8 руб.).

7. Муниципальная программа «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» исполнена на 80,3% или в сумме 103 866,3 тыс. руб. при плане -129 403,8 тыс. руб.

Исполнение муниципальной программы «Развитие культуры, спорта и молодежной политики в Кингисеппском муниципальном районе» в разрезе подпрограмм характеризуется следующими данными.

(тыс. руб.)

Наименование подпрограммы	Уточненный план по сводной бюджетной росписи	Исполнение	Процент исполнения
Всего	129 403,8	103 866,3	80,3
Развитие физической культуры и спорта в муниципальном районе	40 519,7	29 378,5	72,5
Развитие культуры в муниципальном районе	786,4	700,6	89,1
Развитие молодежной политики в муниципальном районе	279,3	212,7	76,2
Развитие объектов физической культуры	87 818,4	73 574,5	83,8

Низкий процент исполнения по подпрограммам «Развитие культуры в муниципальном районе» и «Развитие молодежной политики в муниципальном районе» 72,5% и 76,2%, соответственно, объясняется отменой запланированных на 2021 год мероприятий по причине введения режима повышенной готовности на территории Ленинградской области по причине распространения вирусной инфекции (COVID-19).

8. Муниципальная программа «Обеспечение качественным жильем граждан на территории Кингисеппского муниципального района» исполнена на 93,8% или в сумме 18 657,0 тыс. руб. при плане в сумме 19 886,6 тыс. руб.

В рамках обеспечения жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в 2021 году были запланированы средства на сумму 13 440,3 тыс. руб. Приобретено 7 однокомнатных квартир на сумму 12 233,1 тыс. руб.

На обеспечение деятельности МКУ «Кингисеппский жилищный центр» и осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения, связанных с исполнением частичных функций по ст.51 Жилищного кодекса РФ направлено 6 130,6 тыс. руб.

9. По муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства Кингисеппского муниципального района» при утвержденных бюджетных ассигнованиях 11 538,8 тыс. руб. освоено 100,0%.

На сохранение поголовья фуражных коров молочного направления направлено 3 000,0 тыс. руб. (100% от плана).

В 2021 году предоставлено субсидий на поддержку малых форм хозяйствования агропромышленного комплекса Кингисеппского района на сумму 8 358,8 тыс. руб. (100%).

На проведение мероприятий в области сельского хозяйства направлено 180,0 тыс. руб. (100 %).

4.3. Анализ исполнения непрограммных расходов в 2021 году

Фактическое исполнение непрограммных расходов бюджета составило 92,5% или в сумме 30 990,9 тыс. руб. при плане – 33 501,4 тыс. руб., в основном по следующим мероприятиям:

- на обеспечение деятельности органов местного самоуправления направлено 18 494,5 тыс. руб. или 99,9% от плана – 18 511,5 тыс. руб.;

- на осуществление переданного государственного полномочия Ленинградской области в сфере обращения с безнадзорными животными на территории Ленинградской области – 1 782,8 тыс. руб. (100,0%);

- поощрение муниципальных управленческих команд Кингисеппского муниципального района за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти Ленинградской области – 4 353,6 тыс. руб. (100%);

- на возмещение затрат по транспортировке в морг тел граждан, умерших во внебольничных условиях – 2 019,9 тыс. руб. (99,7%);

- информационное обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1 522,0 тыс. руб. (100,0%).

В 2021 году запланированная сумма резервного фонда составила 5 000,0 руб. Из резервного фонда потрачено 2 512,8 тыс. руб., в том числе:

- администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» - 145,6 тыс. руб. на оказание разовой материальной помощи гражданам, попавшим в трудную жизненную ситуацию, на финансирование прочих непредвиденных расходов, выплаты разовых премий гражданам за заслуги перед муниципальным сообществом, а также в связи с юбилейными датами;

- комитетом по образованию администрации МО «Кингисеппский муниципальный район» - 2 367,2 тыс. руб. на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

(тыс. руб.)

Наименование задолженности	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
	на 01.01.2021г.	на 01.01.2022г.	на 01.01.2021.	на 01.01.2022г.
Расчеты по доходам (1 20500000)	3 308 578,5	2 655 810,5	3 326,3	1 471,3
Расчеты по выданным авансам (1 20600000)	37 182,2	1 376,8	0	0
Расчеты по ущербу и иным доходам (1 20900000)	17 510,9	14 611,6	10,4	10,3
Расчеты по принятым обязательствам (1 30200000)	0	0	848,3	1 858,7
Расчеты по платежам в бюджет (1 30300000)	8,5	1,9	2 614,7	2 768,0
ВСЕГО задолженность	3 363 280,1	2 671 800,8	6 799,7	6 108,3
Доходы будущих периодов (1 401 40 000)	x	x	3 125 733,6	2 480 749,7
Резервы предстоящих расходов (1 401 60 000)	x	x	24 985,7	24 544,5

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г. составила 2 671 800,8 тыс. руб., просроченная – 76 535,6 тыс. руб.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2022 года уменьшилась на 691 479,3 тыс. руб., в основном по расчетам по доходам - (-)652 768,0 тыс. руб.

Дебиторская задолженность образовалась в основном по расчетам по доходам от операционной аренды, от прочих сумм принудительного изъятия, от платежей при пользовании природными ресурсами, начислены доходы за размещение рекламных конструкций, остатки безвозмездных поступлений текущего и капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, ожидаемые к поступлению в 2022-2024 годах.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022г. **составляет 6 108,3 тыс. руб.**, и по сравнению с началом года уменьшилась на 691,4 тыс. руб. Просроченной задолженности нет. Кредиторская задолженность образовалась в основном:

- по расчетам по доходам в общей сумме 1 471,3 тыс. руб., в том числе:

*расчеты с плательщиками налогов (по данным главного администратора доходов – ФНС) – 67,0 тыс. руб.;

*по расчетам по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (переплата за аренду земли сверх суммы, установленной договором) – 857,9 тыс. руб.;

*расчеты по иным доходам от собственности (переплата за установку и эксплуатацию рекламных конструкций) – 20,9 тыс. руб.;

*расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия – 50,5 тыс. руб.;

* по расчетам по доходам от операционной деятельности (переплата за аренду имущества, составляющего казну района) – 49,8 тыс. руб.;

*по доходам от операций с непроизведенными активами» (переплата по договорам купли-продажи земельных участков) – 394,6 тыс. руб.;

- по расчетам по платежам в бюджет – 2 768,0 тыс. руб. – остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, имеющих целевое значение.

Доходы будущих периодов в сумме 2 480 749,7 тыс. руб. образовались в результате начислений сумм от предоставления в операционную аренду объектов нефинансовых активов, земель, от платы за размещение рекламных конструкций, на всю сумму арендных платежей в соответствии с условиями договора, от целевых межбюджетных трансфертов текущего и капитального характера, предоставляемых с условиями при передаче активов.

Резервы предстоящих расходов в сумме 24 544,5 тыс. руб. сформированы на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск, перечисления на обязательное социальное страхование.

6. Финансовые активы бюджета

МО «Кингисеппский муниципальный район»

Финансовые активы районного бюджета по состоянию на 01.01.2022 года составили в сумме 8 434 296,0 тыс. руб., в том числе:

*денежных средств учреждений в сумме 4 814,0 тыс. руб., в том числе: 4 581,4 тыс. руб.- средства во временном распоряжении; в сумме 232,6 тыс. руб.- денежные документы;

*средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства в сумме 698 773,6 тыс. руб.;

*дебиторская задолженность по доходам -2 670 422,1 тыс. руб.,

* дебиторская задолженность по выплатам – 1 378,7 тыс. руб.;

*вложения в финансовые активы - 1 017 501,8 тыс. руб. (участие в государственных (муниципальных) учреждениях);

* долгосрочные финансовые вложения – 4 041 405,8 тыс. руб., в том числе:

- балансовая стоимость недвижимого и особо ценного движимого имущества, переданного от учредителя в оперативное управление учреждений, в сумме 4 039 953,6 тыс. руб.;

- акции – 90,2 тыс. руб., в том числе:

Ямбург АОЗТ - 0,2 тыс. руб., Ленинградская областная выставка Регион-Экспо АООТ – 40,0 тыс. руб., Северо-Западное инвестиционное финансовое агентство АОЗТ – 50,0 тыс. руб. В 2021 году исключены из реестра имущества МО «Кингисеппский муниципальный район» акции ОАО «КАП» на сумму 653,0 тыс. руб.;

- иные формы участия в капитале – 1 362,0 тыс. руб. (ООО «Аптека №186»).

7. Результат исполнения бюджета

МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год

Бюджет МО «Кингисеппский муниципальный район» на 01.01.2022 года **исполнен с профицитом в сумме 325 552,8 тыс. руб.** при плановом профиците в сумме 10 700,7 тыс. руб.

Остаток средств на едином счете бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» по состоянию на 01.01.2022г. составил 698 773,6 тыс. руб.

Возврат остатков неиспользованных в 2020 году межбюджетных трансфертов из бюджета Ленинградской области, имеющих целевое значение произведен в 2021 году в сумме 13 330,1 тыс. руб.

В 2021 году кредитные ресурсы не привлекались. Муниципальный долг в бюджете района на 01.01.2022 года отсутствует.

8. Заключение и вывод

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе в МО «Кингисеппский муниципальный район», отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год для проведения внешней проверки и составления заключения на него, предоставлен администрацией МО «Кингисеппский муниципальный район» в Контрольно-счетную палату МО «Кингисеппский муниципальный район» в полном объеме и в установленный срок.

Следует отметить, что при формировании бюджета на 2021 год и при внесении изменений в него, поступающие доходы учитывались не в полном объеме, что не в полной мере соответствует принципу достоверности бюджета, установленному ст.37 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Корректировки бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» (4 раза в 2021 году) были целесообразны, но недостаточны.

В целом, по результатам внешней проверки Контрольно-счетная палата МО «Кингисеппский муниципальный район» рекомендует к рассмотрению и утверждению отчет об исполнении бюджета МО «Кингисеппский муниципальный район» за 2021 год.

Структура доходов бюджета МО "Кингисеппский муниципальный район" за период 2019-2021 годов (тыс.руб.)

Наименование дохода 1	Поступило в 2019 году 3	Поступило в 2020 году 6	План 2021 года		Поступило в 2021 году 6	Отклонение		доля в собст доходах 9	доля к всего доходам 10
			первоначальный	уточненный		факт от плана 7=6-5	% исполнения 8=6/5		
			4	5					
Налоговые доходы	945 755,2	968 469,6	721 656,1	1 018 052,1	1 223 235,1	205 183,0	120,2%	84,2%	42,1%
Налог на доходы физических лиц	727 386,6	732 291,4	512 494,1	702 494,1	883 670,7	181 176,6	125,8%	60,9%	30,4%
Акцизы на нефтепродукты	3 389,6	3 119,7	3 172,6	3 172,6	4 805,7	1 633,1	151,5%	0,3%	0,1%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	171 551,7	193 271,6	173 991,5	279 941,5	297 282,9	17 341,4	106,2%	20,5%	10,2%
ЕНВД	29 377,6	24 475,6	3 330,0	7 230,0	7 480,0	250,0	103,5%	0,5%	0,3%
Единый с/х налог	2 873,3	4 305,0	4 339,2	1 439,2	1 408,3	-30,9	97,9%	0,1%	0,1%
Патентная система налогообложения	1 203,1	1 162,1	15 362,9	12 253,9	15 901,0	3 647,1	129,8%	1,1%	0,6%
Государственная пошлина	9 973,3	9 844,2	8 965,8	11 520,8	12 686,5	1 165,7	110,1%	0,8%	0,4%
Неналоговые доходы	186 782,6	174 276,7	139 800,9	174 488,8	228 897,0	54 408,2	131,2%	15,8%	7,9%
Доходы от использования имущества	95 475,0	97 027,6	98 660,7	101 585,3	110 136,5	8 551,2	108,4%	7,6%	3,8%
Плата за увеличение площади земельных участков	8 282,9	12 345,2	995,0	7 950,0	8 805,4	855,4	110,8%	0,6%	0,4%
Платежи за пользование природными ресурсами	8 799,0	7 462,0	4 540,4	7 650,4	6 777,9	-872,5	88,6%	0,5%	0,2%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36 275,9	33 037,2	32 451,6	46 334,6	89 792,3	43 457,7	193,8%	6,2%	3,1%
Доходы от продажи имущества	426,9	949,2	0,0	332,2	332,2	0,0	100,0%	0,0%	0,0%
Доходы от продажи земли	23 703,6	19 994,3	2 620,0	5 343,3	6 335,6	992,3	118,6%	0,4%	0,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 819,3	3 461,2	533,2	5 293,0	6 717,1	1 424,1	126,9%	0,5%	0,2%
Итого собственные доходы	1 132 537,8	1 142 746,3	861 457,0	1 192 540,9	1 452 132,1	259 591,2	121,8%	100,0%	50,0%
Безвозмездные поступления	1 407 884,9	1 987 358,3	1 170 493,1	1 510 774,1	1 452 081,1	-58 693,0	96,1%	x	50,0%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	25,5	0,0	0,0	3 682,8	3 682,8	0,0	100,0%	x	x
Безвозмездные поступления от нерезидентов		10 553,8	0,0	1 438,5	1 438,5	0,0	100%	x	x
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	1 408 563,9	1 977 385,7	1 170 493,1	1 505 652,8	1 460 218,3	-45 434,5	97,0%	x	x
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	0,0	85,3	0,0	0,0	71,6	71,6	x	x	x
возврат остатков прошлых лет	-704,5	-666,5	x	x	-13 330,1	-13 330,1	x	x	x
Всего доходов	2 540 422,7	3 130 104,6	2 031 950,1	2 703 315,0	2 904 213,2	200 898,2	107,4%	x	100,0%

