

**Контрольно-счётный орган**

**Муниципального образования**

**Дзержинский район**

663700 Красноярский край

Дзержинский район с.Дзержинское ул.Ленина 15

тел. 89029223146

e-mail: yury.safronov.59@mail.ru

 **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

 **на годовой отчет**

 **об исполнении бюджета**

 **Дзержинского района за 2021 год**

**22.03.2022 № 12**

1. **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетного органа Дзержинского района на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Дзержинского районного Совета депутатов от 08.09.2017 года № 15-125Р «О бюджетном процессе в Дзержинского районе» (далее – Решение о бюджетном процессе), Решением Дзержинского районного Совета депутатов от 19.01.2016 года № 4-28 «О контрольно-счетном органе в Дзержинском районе».

Заключение Контрольно-счетного органа Дзержинского района подготовлено с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенных в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 29 Решения района о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решения о бюджетном процессе по всем 6 главным администраторам бюджетных средств были рассмотрены и подписаны заключения Контрольно-Счетного органа Дзержинского района о результатах внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета за 2021 год.

При подготовке Заключения Контрольно-счетным органом Дзержинского района использованы документы, представленные в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 29 Решения района о бюджетном процессе, информация, размещённая на официальном портале Дзержинского района.

Годовой отчет за 2021 год составлен финансовым управлением администрации Дзержинского района в автоматизированной системе управления бюджетным процессом путем суммирования данных отчетов, представленных главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, главными администраторами, администраторами доходов бюджета, в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной
отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской

Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями, внесенными приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Инструкция № 191н).

Далее по тексту словосочетание «Дзержинский район» может быть заменено словом «район», словосочетание «Контрольно-счетный орган Дзержинского района» - словосочетанием «Контрольно-счетный орган», словосочетание «Решение о районном бюджете» - словосочетанием «Решение о бюджете» в соответствующем падеже.

1. **Общая характеристика исполнения Решения Дзержинского районного Совета депутатов от 03 декабря 2020 года № 13-12р «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 -2023 годов»**
	1. **Организация бюджетного процесса**

Правовой основой бюджетного процесса в Дзержинском районе являются Бюджетный кодекс Российской Федерации, статьи Устава Дзержинского района, Решение Дзержинского районного Совета депутатов от 08.09.2017 года № 15-125Р «О бюджетном процессе в Дзержинского районе».

Основные стадии бюджетного процесса (составление проекта бюджета, рассмотрение и утверждение бюджета, исполнение бюджета) в целом соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Кассовое обслуживание исполнения районного бюджета в части проведения и учета операций по кассовым поступлениям в районный бюджет и кассовым выплатам из районного бюджета осуществляется отделением Управления Федерального казначейства по Красноярскому краю через открытие и ведение счета районного бюджета финансовому управлению администрации Дзержинского района.

* 1. **Анализ организации исполнения Решения районного Совета депутатов от 03 декабря 2020 года № 3-12р «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 -2023 годов» (с изменениями) и соответствия его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативно правовым актам**

Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год (далее – годовой отчет) представлен в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 29 Решения о бюджетном процессе, рассмотрен с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год.

Бюджетная отчетность главных распорядителей средств районного бюджета за 2021 год представлена в финансовое управление администрации Дзержинского в установленные сроки.

Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в контрольный орган района 03.03.2022 года, что соответствует срокам её представления, установленные статьёй 29 Решения о бюджетном процессе.

1. **Анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита районного бюджета, установленных Решением районного Совета депутатов от 03 декабря 2020 года № 3-12р «О районном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 -2023 годов» (с изменениями) и их исполнение по годовому отчету об исполнении районного бюджета за 2021 год**

Бюджет Дзержинского района (далее – бюджет района) на 2021 год
и плановый период 2022-2023 годов был утвержден Решением Дзержинского районного Совета депутатов от 03.12.2020 № 3-12 Р. Бюджет района принят
до начала финансового года, как и предусмотрено бюджетным законодательством.

 Бюджет района на 2021 год утвержден с показателями:

доходы бюджета – 677 223 065,0 рублей;

расходы бюджета – 677 223 065,0 руб.;

дефицит –0 руб.

В течение года в бюджет района вносились дополнения и изменения, связанные с поступлением дополнительных доходов и финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы, увеличением расходной части бюджета и за счет остатков средств на счете по учету средств бюджета района на 01.01.2021 года.

В течение 2021 года Дзержинским районным Советом депутатов принято 4 решения по уточнению бюджета района.

Согласно последнего Решения Дзержинского районного Совета депутатов от 24.12.2021 года № 13-94 Р уточненный бюджет района на 2021 год утвержден с показателями:

доходы бюджета – 849 300 520,56 руб.;

расходы бюджета – 859 166 611,78 руб.;

дефицит – 9 866 091,22 рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета, являются:

- остатки средств на 01.01.2021 года –12 866 091,22 руб. в том числе за счет остатков целевых 1 898 021,24 рубль, за счет собственных 10 968 069,98 рублей;

- погашение бюджетного кредита 3 000 000 рублей.

Изменение параметров бюджета относительно первоначального плана:

Доходы увеличились на 172 077 455,56 рублей;

Расходы увеличились на 181 943 546,78 рублей;

Дефицит – 9 866 091,22 рублей.

# РАЗДЕЛ 3 «АНАЛИЗ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА СУБЪЕКТОМ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Исполнение районного бюджета за 2021 год:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Уточненный план на 01.01.2022 | Исполнение на 01.01.2022 года | % исполнения |
| **1** | **3** | **4** | **5** |
| **Доходы районного бюджета** | **846 127, 0** | **842 544,3** | **99,6** |
| Налоговые, неналоговые | 76 173,7 | 78 072,9 | 102,5 |
| Безвозмездные поступления | 769 953,3 | 764 471,4 | 99,3 |
| *в т.ч дотации* | *292 160,1* | *292 160,1* | *100* |
| **Расходы районного бюджета** | **855 993,1** | **834 567,2** | **97,5** |
| в т.ч. собственные | 379 301,87 | 369 357,1 | 97,4 |
| **Дефицит районного бюджета** | **9 866,1** | **-7 977, 1** | **-** |

Разница между законодательно утверждёнными бюджетными назначениями и уточнёнными бюджетными назначениями обусловлена применением положений статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Решения о бюджете при внесении изменений в бюджетную роспись.

Доходы районного бюджета уточнены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 0.58%, расходы бюджета – на 2,37 %.

Дефицит бюджета по утвержденным бюджетным назначениям не превысил ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

* 1. **. Анализ исполнения доходов районного бюджета по отдельным кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам районного бюджета**

Доходы районного бюджета в 2021 году исполнены в сумме 842 544 265,80

 что на 99,8 % соответствует бюджетным назначениям.

Плановые показатели и исполнение районного бюджета по укрупненным позициям доходов районного бюджета приведены в таблице

 **Исполнение доходов районного бюджета по укрупнённым позициям за 2021 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденныебюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
| Доходы бюджета - Всего | 846 126 989,17 | 842 544 265,80 | 3 582 723,37 |
|  в том числе: НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 76 173 697,00 | 78 072 867,14 | -1 899 170,14 |
| НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ | 37 104 210,00 | 38 140 104,72 | -1 035 894,72 |
| Налог на прибыль организаций | 81 655,00 | 81 655,36 | -0,36 |
| Налог на доходы физических лиц | 37 022 555,00 | 38 058 449,36 | -1 035 894,36 |
| Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового Кодекса Российской Федерации | 236 667,00 | 237 250,51 | -583,51 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 25 402 917,00 | 26 188 459,85 | -785 542,85 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 17 585 411,00 | 18 316 649,93 | -731 238,93 |
| Налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов | 6 231 395,00 | 6 422 457,79 | -191 062,79 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 1 312 363,00 | 1 318 192,65 | -5 829,65 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года) | -8 360,00 | -8 359,74 | -0,26 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 3 131 693,00 | 3 131 693,89 | -0,89 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 373 450,00 | 3 421 923,38 | -48 473,38 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 2 133 844,00 | 2 151 389,23 | -17 545,23 |
| ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ | -2 628,27 | -2 628,27 | 0,00 |
| Целевые сборы с граждан и предприятий, учреждений, организаций на содержание милиции, на благоустройство территорий, на нужды образования и другие цели, мобилизуемые на территориях муниципальных районов | 1 252,50 | 1 252,50 | 0,00 |
| Прочие местные налоги и сборы, мобилизуемые на территориях муниципальных районов | -3 880,77 | -3 880,77 | 0,00 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 7 860 179,25 | 7 874 671,94 | -14 492,69 |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны | 12,25 | 12,25 | 0,00 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 7 860 167,00 | 7 874 659,69 | -14 492,69 |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 5 300 000,00 | 5 313 368,96 | -13 368,96 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) | 349 167,00 | 350 387,36 | -1 220,36 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 108 663,00 | 108 630,41 | 32,59 |
| Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами | 29 443,00 | 29 569,50 | -126,50 |
| Плата за размещение отходов производства и потребления | 79 220,00 | 79 060,91 | 159,09 |
| Плата за размещение твердых коммунальных отходов | 160,00 | 160,70 | -0,70 |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 156 500,00 | 152 085,25 | 4 414,75 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 576 720,00 | 576 717,09 | 2,91 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 180 000,00 | 180 000,00 | 0,00 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 396 720,00 | 396 717,09 | 2,91 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 2 860 650,31 | 2 882 794,21 | -22 143,90 |
| Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях | 317 973,87 | 350 008,22 | -32 034,35 |
| Административные штрафы, установленные Главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на права граждан | 20 665,00 | 23 165,21 | -2 500,21 |
| Административные штрафы, установленные Главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность | 45 070,00 | 45 319,93 | -249,93 |
| Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности | 21 715,00 | 22 214,63 | -499,63 |
| Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования | 29 929,87 | 44 929,90 | -15 000,03 |
| Административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций | 28 634,00 | 28 633,82 | 0,18 |
| Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг | 7 705,00 | 7 724,02 | -19,02 |
| Административные штрафы, установленные Главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на институты государственной власти | 250,00 | 250,00 | 0,00 |
| Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения против порядка управления | 124 455,00 | 132 939,97 | -8 484,97 |
| Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность | 39 550,00 | 44 830,74 | -5 280,74 |
| Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации | 33 438,44 | 34 042,35 | -603,91 |
| Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) | -171 121,00 | -212 106,97 | 40 985,97 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году | -170 571,00 | -211 556,97 | 40 985,97 |
| Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в федеральный бюджет и бюджет муниципального образования по нормативам, действовавшим в 2019 году | -550,00 | -550,00 | 0,00 |
| Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда | 2 680 359,00 | 2 710 850,61 | -30 491,61 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | -27 358,29 | 642,71 | -28 001,00 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 1,00 |  |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 769 953 292,17 | 764 471 398,66 | 5 481 893,51 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 292 160 100,00 | 292 160 100,00 | 0,00 |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 193 165 900,00 | 193 165 900,00 | 0,00 |
| Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 49 844 500,00 | 49 844 500,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 137 696 043,62 | 133 443 681,01 | 4 252 362,61 |
| Субсидии бюджетам на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах | 2 710 840,24 | 2 710 664,01 | 176,23 |
| Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы" | 296 400,00 | 296 400,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 6 195 525,38 | 5 334 509,69 | 861 015,69 |
| Субсидии бюджетам на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек | 319 200,00 | 319 200,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 2 060 200,00 | 2 060 200,00 | 0,00 |
| Субсидии бюджетам на поддержку отрасли культуры | 133 600,00 | 133 600,00 | 0,00 |
| Прочие субсидии | 125 980 278,00 | 122 589 107,31 | 3 391 170,69 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 304 297 090,29 | 303 211 759,39 | 1 085 330,90 |
| Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 299 967 999,65 | 299 273 840,29 | 694 159,36 |
| Субвенции бюджетам на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования | 2 321 300,00 | 2 002 080,00 | 319 220,00 |
| Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 816 990,64 | 816 990,64 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 1 022 300,00 | 1 016 999,00 | 5 301,00 |
| Субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 6 500,00 | 6 500,00 | 0,00 |
| Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | 162 000,00 | 95 349,46 | 66 650,54 |
| Иные межбюджетные трансферты | 35 800 216,50 | 35 656 016,50 | 144 200,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 16 126 749,50 | 16 126 749,50 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 16 575 567,00 | 16 575 567,00 | 0,00 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на поддержку отрасли культуры | 500 000,00 | 500 000,00 | 0,00 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам | 2 597 900,00 | 2 453 700,00 | 144 200,00 |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | 322 517,00 | 322 517,00 | 0,00 |
| ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ | -322 675,24 | -322 675,24 | 0,00 |

Уточненный план по доходам составил 846 126 989,17 рублей, в том числе

налоговые и неналоговые доходы 78 072 867,14рублей.

 Увеличение плановых назначений относительно 2021 года составило 105 149 404,42 рублей, рост составил 1,14 %. Исполнение по доходам составило 842 544 265,8 рублей, что составляет 99,6 % от уточненного плана, в том числе по налоговым и неналоговым доходам 78 072 867,14 рублей, что составляет 102,5 % от уточненного плана.

Поступление доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилось на 105 874 138,02 рублей. (114,4%), в основном за счет безвозмездных поступлений. По налоговым и неналоговым доходам районного бюджета в 2021 году произошло увеличение по сравнению с 2020 годом на 16 525,69 тыс. рублей, за счет поступлений:

 -налога на доходы физических лиц, в сумме 2 285,58 тыс. рублей (106,4%);

- налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 9 883,9 тыс. рублей (217,2%);

- единого сельскохозяйственного налога в сумме 1 263,0 тыс. рублей (167,6%);

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в сумме 3 179,4 тыс. рублей (1411,0%) (увеличение числа плательщиков, отмена действия единого налога на вмененный доход с 01.01.2021);

- государственная пошлина в сумме 841,3 тыс. рублей (164,2%);

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 349,7 тыс. рублей (107,0%);

- Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) в сумме 363,6 тыс. рублей (119,7%);

- Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда в сумме 2 595,6 тыс. рублей (2 353,1%);

Снижение поступлений по налоговым и неналоговым доходам районного бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом произошло, за счет поступлений:

- единого налога на вмененный доход в сумме 2 814,85 тыс. рублей (31,9%);

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков) в сумме 1 232,16 тыс. рублей (22,14%). Отклонения в связи с неоплатой арендатором ООО "Чистый город Красноярск" арендной платы (ведется претензионно-исковая работа). С арендатором Управление Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Красноярскому краю перезаключение государственного контракта на аренду на сумму 41,28 на договор безвозмездного пользования.

  В общем объеме собственных доходов бюджета района за 2021 год
(368 333,8 тыс. рублей, из них 292 160,1тыс. рублей дотации) удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 26,07%.

В структуре доходной части бюджета района удельный вес по видам налоговых и неналоговых доходов распределился следующим образом:

-налог на доходы физических лиц- 48,6 %;

- налоги на совокупный доход– 33,3 %;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 10,3 %;

-государственная пошлина – 2,8 %;

-штрафы, санкции, возмещение ущерба – 3,7 %

-доля прочих доходов – 1,2 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме поступлений доходов районного бюджета составляет 9,3 %, безвозмездных поступлений 90,7%. Бюджет района по-прежнему является высокодотационным.

В течении 2021 года произошло увеличение по безвозмездным поступлениям, направленным на развитие района, повышение качества работы муниципальных учреждений, предоставление новых муниципальных услуг на сумму 144 851 321,58 рублей:

**НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

В структуре доходной части бюджета в 2021 году, объем кассовых поступлений налоговых и неналоговых доходов составил 76 173 697,0 рубля, что на 72 943,22рубля выше уточненных плановых показателей.

Более 69,1% от общей суммы поступлений налоговых и неналоговых доходов составили налоговые доходы. Их удельный вес в общем объеме доходов бюджета в 2021 году составил 18,0%. Объем поступлений неналоговых доходов составил 7,2% от объема поступлений налоговых и неналоговых доходов и 7,72% от общего объема доходов бюджета района

**НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ

Кассовое поступление налогов на прибыль, доходов в 2021 году сложилось в размере 38 140 104,72рублей, что выше  уточненных плановых показателей

Поступления **налога на доходы физических** лиц является наиболее значимым источником доходов бюджета. В 2021 году доходы от указанного налога составили 38 058 449,36 руб. или 0,4% от всей доходной части бюджета, 51,93% от общей суммы налоговых и неналоговых доходов и 98,39% от поступлений налоговых доходов.

                    НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Кассовое поступление налогов на совокупный доход в 2021 году составило 26 188 459,85рублей, что выше на 785 542,85рублей или на 1,37% от уточненных назначений . Удельный вес поступлений налогов на совокупный доход в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составил 17,69%, в общем объеме доходов местного бюджета 1,17%.

Общий объем кассовых поступлений **единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности**

в доход бюджета в 2021 году составил 1 318 192,65рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений ( 1 312 363,00рублей) на 5 829,65рублей или на 0,3% Удельный вес данного налога в общем объеме налогов на совокупный доход составил 4,3%, во всей доходной части бюджета 0,95%.

Объем поступлений **единого сельскохозяйственного налога**

в бюджет  2021года составил 3 131 693,89рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений ( 3 131 693,00рублей) на 0,89рублей или на 0,1% . Удельный вес данного налога на совокупный доход в общем объеме налогов составил 2,16%, во всей доходной части бюджета 0,14%.

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Поступление дохода подгруппы «государственная пошлина» Общий объем кассовых поступлений **в** доход бюджета в 2021 году составил 2 151 389,23рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений (2 133 844,00рублей) на 17 545,23рублей или на 0,11% Удельный вес данного налога в общем объеме налогов составил 32%, во всей доходной части бюджета 0,22%.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

**ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

Удельный вес в общем объеме неналоговых доходов (59,1%) составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В течение года в бюджетные назначения вносились уточнения, в результате которых плановые показатели поступления доходов от использования имущества составили 7 860 179,25 рублей. Кассовые поступления данных доходов составили 14 492,69рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 7 874 671,94

рублей или 4,79%. Поступления доходов от использования имущества составили 22,67% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 1,50% от общего объема доходов местного бюджета.

**Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков**

составили 3,91% от общего объема доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**.**Объем кассовых поступлений от указанного вида доходов в 2021 году составил 7 874 659,69рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений (7 860 167,00) на 14 492,69 рублей или на 93,2%.

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ

**Поступления платы за негативное воздействие на окружающую среду** в 2021 году составили 108 630,41рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений ( 32,59рублей) или на 0,2%.

ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ

И КОМПЕНСАЦИЙ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА

**Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсаций государства** в 2021 году составили 152 085,25рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений ( 156 500,00рублей) на 4 414,75рублей или на 5,72%.

ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ

И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Кассовые поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году составили 576 717,09рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений ( 576 720,00рублей) на 2,91рублей или на 0,09%. Поступления данных доходов составили 0,91% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 0,06% от общего объема доходов местного бюджета. Наибольший удельный вес в доходах от продажи материальных и нематериальных активов (99,07%)  составили

**доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений**

в размере 396 717,09рублей. В течение года в бюджетные назначения вносились уточнения, в результате которых плановые показатели увеличились и составили 396 720,00 рублей.

ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА

Поступления штрафов, санкции, возмещение ущерба утверждены на 2021год в сумме 2 860 650,31рублей. Кассовое поступление в бюджет штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 2 882 794,21 рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 22 143,90рублей. Поступления данного вида доходов составили 2,51% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 0,16% от общего объема доходов местного бюджета.

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский район от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 2021 год утверждены бюджетные назначения по разделу «Безвозмездные поступления». В результате вносимых в течение года 4-х уточнений, бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям утверждены в сумме 769 953 292,17рублей.

В 2021 году общий объем безвозмездных поступлений в бюджет составил 764 471 398,66рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 5 481 893,51рублей или на 1,66%.

Более 30,48% от общего объема безвозмездных поступлений составили субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований*.*

**3.2. Анализ исполнения расходов районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год**

 **Расходы бюджета.**

        Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» на 2020 год расходы бюджета утверждены в сумме 855 993 080,39 рублей.

Уточненный план по расходам бюджета района на 2021 год составил 855 993 080,39 рублей, исполнение составило 834 567 202,83 рублей, что составляет 97,5 % от уточненного плана.

По сравнению с 2020 годом увеличение плановых назначений по расходам произошло на 116 215,07 тыс. рублей или на 15,7 %.

В ходе исполнения бюджета сохранена его социальная направленность. На финансирование отраслей социальной сферы было направлено 626 858,8 тыс. рублей или 73,2 %, от общих расходов бюджета.

|  |  |
| --- | --- |
| **Структура расходов районного бюджета** | % |
| общегосударственные вопросы | 9,5 |
| национальная оборона | 0,1 |
| национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,8 |
| национальная экономика | 9,7 |
| жилищно-коммунальное хозяйство | 8,0 |
| охрана окружающей среды | 0,3 |
| образование | 53,2 |
| культура, кинематография | 6,9 |
| здравоохранение | 0,0 |
| социальная политика | 3,4 |
| физическая культура и спорт | 0,3 |
| обслуживание государственного и муниципального долга | 0,0 |
| межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации | 7,9 |
|  | 100,0 |

Объем расходов по отраслям по сравнению с 2020 годом практически не изменился, рост расходов наблюдается по жилищно-коммунальному хозяйству, связано это с реализацией мероприятий по комплексному благоустройству территории.

В первоочередном порядке производилось финансирование расходов, связанных с выплатой заработной платы, предоставлением мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с федеральными законами и законами Красноярского края, выплатами социальных пособий жителям района, расходов на питание детей в школах и дошкольных учреждениях, оплата муниципальными учреждениями коммунальных услуг.

**Расходы районного бюджета по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **2. Расходы бюджета** |  |  |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено |  Неисполненные назначения  |
| 1 | 2 | 3 |  4  |
| Расходы бюджета - всего в том числе:  |   855 993 080,39 |   834 567 202,83 | 21425877,56 |
| Общегосударственные вопросы |   81 029 856,27 |   77 519 770,79 | 3510085,48 |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования |   1 897 395,00 |   1 863 799,62 | 33595,38 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов |   1 457 292,00 |   1 457 230,82 | 61,18 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |    440 103,00 |    406 568,80 | 33534,20 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований |   2 208 224,00 |   2 193 060,31 | 15163,69 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов |   1 696 024,00 |   1 690 833,94 | 5190,06 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |    510 670,67 |    500 697,04 | 9973,63 |
| Иные бюджетные ассигнования |    1 529,33 |    1 529,33 | 0,00 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей |    1 529,33 |    1 529,33 | 0,00 |
| Уплата иных платежей |    1 529,33 |    1 529,33 | 0,00 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций |   33 827 693,27 |   31 156 503,85 | 2671189,42 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами  |   22 801 572,63 |   21 234 495,97 | 1567076,66 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов |   17 435 040,00 |   16 299 500,53 | 1135539,47 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда |    109 918,90 |    66 819,70 | 43099,20 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |   5 256 613,73 |   4 868 175,74 | 388437,99 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |   10 526 419,37 |   9 423 490,61 | 1102928,76 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг |   7 500 902,37 |   7 025 560,00 | 475342,37 |
| Закупка энергетических ресурсов |   3 025 517,00 |   2 397 930,61 | 627586,39 |
| Межбюджетные трансферты |    71 400,00 |    71 400,00 | 0,00 |
| Иные бюджетные ассигнования |    428 301,27 |    427 117,27 | 1184,00 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    6 500,00 |    6 500,00 | 0,00 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора |   8 831 250,00 |   8 628 575,02 | 202674,98 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами  |   7 698 878,16 |   7 617 952,44 | 80925,72 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов |   5 903 076,00 |   5 855 417,27 | 47658,73 |
| Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда |    13 800,00 | - |  |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |   1 782 002,16 |   1 762 535,17 | 19466,99 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |   1 129 285,00 |   1 008 870,68 | 120414,32 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг |    819 465,00 |    726 210,68 | 93254,32 |
| Закупка энергетических ресурсов |    309 820,00 |    282 660,00 | 27160,00 |
| Иные бюджетные ассигнования |    3 086,84 |    1 751,90 | 1334,94 |
| Другие общегосударственные вопросы |   33 758 794,00 |   33 671 331,99 | 87462,01 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами  |   32 790 318,00 |   32 771 319,98 | 18998,02 |
| Фонд оплаты труда учреждений |   25 215 547,00 |   25 203 022,72 | 12524,28 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений |   7 574 771,00 |   7 568 297,26 | 6473,74 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    941 640,00 |    873 176,01 | 68463,99 |
| Иные бюджетные ассигнования |    26 836,00 |    26 836,00 | 0,00 |
| Национальная оборона |   1 022 300,00 |   1 016 999,00 | 5301,00 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность |   6 971 366,00 |   6 506 513,76 | 464852,24 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    281 397,00 |    239 079,76 | 42317,24 |
| Межбюджетные трансферты |   2 477 296,00 |   2 477 296,00 | 0,00 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  |   4 208 673,00 |   3 786 138,00 | 422535,00 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели |    907 797,00 |    907 797,00 | 0,00 |
| Национальная экономика |   82 705 172,22 |   82 471 412,99 | 233759,23 |
| Сельское хозяйство и рыболовство |   3 729 176,72 |   3 626 678,61 | 102498,11 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами  |   3 354 300,00 |   3 260 945,45 | 93354,55 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов |   2 576 267,00 |   2 515 519,22 | 60747,78 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |    778 033,00 |    745 426,23 | 32606,77 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    370 100,00 |    361 021,80 | 9078,20 |
| Иные бюджетные ассигнования |    4 776,72 |    4 711,36 | 65,36 |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг |    4 776,72 |    4 711,36 | 65,36 |
| Транспорт |   18 532 000,00 |   18 429 861,00 | 102139,00 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    30 000,00 |    30 000,00 | 0,00 |
| Иные бюджетные ассигнования |   18 502 000,00 |   18 399 861,00 | 102139,00 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) |   27 114 633,50 |   27 114 633,50 | 0,00 |
| Другие вопросы в области национальной экономики |   33 329 362,00 |   33 300 239,88 | 29122,12 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |   3 441 000,00 |   3 411 877,88 | 29122,12 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |   3 441 000,00 |   3 411 877,88 | 29122,12 |
| Иные бюджетные ассигнования |   29 888 362,00 |   29 888 362,00 | 0,00 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |   68 499 362,24 |   59 438 433,79 | 9060928,45 |
| Жилищное хозяйство |    2 842,00 |    2 842,00 | 0,00 |
| Благоустройство |   55 004 673,00 |   48 649 801,79 | 6354871,21 |
| Межбюджетные трансферты |   55 004 673,00 |   48 649 801,79 | 6354871,21 |
| Субсидии |   53 980 430,00 |   47 645 629,49 | 6334800,51 |
| Субсидии, за исключением субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности  |   1 980 430,00 |   1 935 797,50 | 44632,50 |
| Консолидированные субсидии |   52 000 000,00 |   45 709 831,99 | 6290168,01 |
| Иные межбюджетные трансферты |   1 024 243,00 |   1 004 172,30 | 20070,70 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства |   2 706 057,24 | - | #ЗНАЧ! |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |   2 706 057,24 | - |  |
| Охрана окружающей среды |   2 527 135,00 |   2 527 124,67 | 10,33 |
| Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод |    487 755,00 |    487 755,00 | 0,00 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами  |    67 100,00 |    67 089,67 | 10,33 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |    15 563,91 |    15 563,91 | 0,00 |
| Образование |   455 043 656,64 |   449 754 026,55 | 5289630,09 |
| Дошкольное образование |   106 346 276,40 |   104 679 207,94 | 1667068,46 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |   1 341 151,00 | - |  |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  |   105 005 125,40 |   104 679 207,94 | 325917,46 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) |   102 460 631,00 |   102 134 776,00 | 325855,00 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели |   2 544 494,40 |   2 544 431,94 | 62,46 |
| Общее образование |   305 223 194,74 |   302 495 126,71 | 2728068,03 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |   8 437 086,01 |   6 932 638,72 | 1504447,29 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества |   3 404 001,00 |   2 700 006,00 | 703995,00 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг |   5 033 085,01 |   4 232 632,72 | 800452,29 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  |   296 786 108,73 |   295 562 487,99 | 1223620,74 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) |   280 891 971,00 |   279 681 703,56 | 1210267,44 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели |   15 894 137,73 |   15 880 784,43 | 13353,30 |
| Дополнительное образование детей |   28 798 238,50 |   28 444 098,50 | 354140,00 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) |   28 322 083,00 |   27 972 083,00 | 350000,00 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели |    476 155,50 |    472 015,50 | 4140,00 |
| Молодежная политика |   4 946 906,00 |   4 445 918,93 | 500987,07 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    56 800,00 |    56 800,00 | 0,00 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению |    663 200,00 |    427 094,00 | 236106,00 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  |   4 226 906,00 |   3 962 024,93 | 264881,07 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) |   1 480 406,00 |   1 336 206,00 | 144200,00 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели |   2 746 500,00 |   2 625 818,93 | 120681,07 |
| Другие вопросы в области образования |   9 729 041,00 |   9 689 674,47 | 39366,53 |
| Фонд оплаты труда учреждений |   1 276 604,00 |   1 247 461,28 | 29142,72 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений |    385 535,00 |    375 352,35 | 10182,65 |
| Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов |   6 290 524,00 |   6 290 482,84 | 41,16 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |   1 456 233,17 |   1 456 233,17 | 0,00 |
| Культура, кинематография |   58 915 012,96 |   58 284 254,17 | 630758,79 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    70 000,00 |    63 790,00 | 6210,00 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  |   58 845 012,96 |   58 220 464,17 | 624548,79 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) |   52 446 180,51 |   51 971 180,51 | 475000,00 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели |   6 398 832,45 |   6 249 283,66 | 149548,79 |
| Здравоохранение |    38 900,00 |    38 192,63 | 707,37 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг |    38 900,00 |    38 192,63 | 707,37 |
| Социальная политика |   29 348 440,68 |   27 622 498,14 | 1725942,54 |
| Пенсионное обеспечение |   2 353 549,73 |   2 353 549,73 | 0,00 |
| Социальное обеспечение населения |   20 943 911,38 |   20 067 916,99 | 875994,39 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению |   3 318 900,00 |   3 318 900,00 | 0,00 |
| Охрана семьи и детства |   4 940 979,57 |   4 609 678,64 | 331300,93 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности |   2 619 679,57 |   2 619 678,64 | 0,93 |
| Другие вопросы в области социальной политики |   1 110 000,00 |    591 352,78 | 518647,22 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами  |   1 006 300,00 |    501 983,95 | 504316,05 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |    233 413,00 |    100 173,40 | 133239,60 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    103 700,00 |    89 368,83 | 14331,17 |
| Физическая культура и спорт |   2 482 990,10 |   1 979 088,06 | 503902,04 |
| Массовый спорт |   1 954 576,10 |   1 751 463,62 | 203112,48 |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд |    706 339,40 |    701 241,66 | 5097,74 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям  |   1 248 236,70 |   1 050 221,96 | 198014,74 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) |    319 792,00 |    278 713,19 | 41078,81 |
| Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели |    928 444,70 |    771 508,77 | 156935,93 |
| Другие вопросы в области физической культуры и спорта |    528 414,00 |    227 624,44 | 300789,56 |
| Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов |    405 848,00 |    175 291,51 | 230556,49 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов |    122 566,00 |    52 332,93 | 70233,07 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга |    5 753,42 |    5 753,42 | 0,00 |
| Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит) | -  9 866 091,22 |   |   |
|

Расходная часть районного бюджета выполнена на 97,7% от плана и составила: план – 855 993 080,39 рублей, исполнение – 834 567 202,83 рублей.

Структура расходов: общегосударственные вопросы: план – 81 029 856,27 рублей, исполнение – 77 519 770,79 рублей, что составляет 10,0% от расходной части консолидированного бюджета, национальная оборона:

план – 1 022 300,00рублей, исполнение - 1 016 999,00рублей - 0,2% от расходной части районного бюджета,

национальная безопасность и правоохранительная деятельность:

план – 6 971 366,00 рублей- исполнение – 6 506 513,76 рублей - 0,5% от расходной части районного бюджета,

 национальная экономика:

план - 82 705 172,22 рублей- исполнение – 82 471 412,99 рублей – 10,1% от расходной части районного бюджета,

жилищно-коммунальное хозяйство:

план – 68 499 362,24 рублей- исполнение – 59 438 433,79 рублей – 2,3% от расходной части районного бюджета,

Благоустройство:

план – 55 004 673,00 рублей- исполнение – 48 649 801,79 рублей – 1,3% от расходной части районного бюджета,

образование:

 план – 455 043 656,64 рублей- исполнение – 449 754 026,55 рублей – 86,8% от расходной части районного бюджета,

культура:

 план – 58 915 012,96 рублей -исполнение – 58 284 254,17 рублей – 7,9%,

социальная политика:

план – 29 348 440,68рублей - исполнение - 27 622 498,14 рублей – 3,8% от расходной части районного бюджета.

Бюджет за 2021 год выполнен с профицитом на 9 866 091,22рублей.

Внесенные в показатели бюджета уточнения, оказали влияние на структуру расходов бюджета по разделам функциональной структуры расходов. В сравнении с первоначально утвержденными показателями отмечается:

* Уточненный план по расходам бюджета района на 2021 год составил 855 993 080,39 рублей, исполнение составило 834 567 202,83 рублей, что составляет 97,5 % от уточненного плана.
* Экспертиза представленного отчета в разрезе функциональной структуры расходов бюджета показала, что за 2021 год исполнение расходов в полном объеме, не обеспечено по разделам функциональной структуры расходов бюджета.
* Наибольшее недовыполнение отмечено по разделам:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Общегосударственные вопросы |  81 029 856,27  | 77 519 770,79 76    | 3510086,484,52% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 6 971 366,00 |   6 506 513,76 | 464852,247,14% |
| Национальная экономика |    82 705 172,22  |   82 471 412,99 | 233760,000,28% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство |   68 499 362,24 |   59 438 433,79 | 9060928,4515,24% |
| Образование |   455 043 656,64 |   449 754 026,55 | 5289630,091,17% |
| Культура, кинематография |   58 915 012,96 |   58 284 254,17 | 630758,791,08% |
| Социальная политика |   – 29 348 440,68 |  27 622 498,14 | 1725942,546,24% |

0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - расходы не исполнены в сумме – 464852,24 рублей или 7,14%,

0400 «Национальная экономика» - расходы не исполнены в сумме – 233760,00рублей или 0,28%,

0500 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - расходы не исполнены в сумме 9060928,45 рублей или 15,24%,

0700 «Образование» -  расходы не исполнены в сумме –   5289630,09рублей или 1,17%.

Исполнение расходов бюджета обеспечено по разделам:

 0200 «Национальная оборона»

Бюджет в 2021 году, как и в предыдущие годы, сохранил социальную направленность. Приоритетными направлениями расходов бюджета в отчетном финансовом году, являлись расходы в сфере образования, социальной политики, физической культуры и спорта.

В целом общая доля расходов, направленных на исполнение расходных обязательств в области образования, культуры, социальной политики и спорта в 2021 году составила рублей или 72,19% от общего объема расходов бюджета.

В структуре расходов, первое место по объему расходов бюджета приходится на бюджетные средства, направленные на исполнение расходных обязательств в области образования. Доля данных расходов:

- в общей структуре расходов бюджета составила   57,86 %;

Второе место в структуре расходов бюджета, приходится на бюджетные ассигнования, направленные на исполнение расходных обязательств в области культуры. Доля данных расходов:     8,68%

- в общей структуре расходов бюджета, направленных на финансирование мероприятий в культуре , составила     57 206 254,06рублей или 8,68%.

На третьем месте - бюджетные ассигнования, направленные на исполнение расходных обязательств в области национальной экономики. Доля данных расходов в общей сумме расходов бюджета составила 6,37 %.

**Анализ исполнения расходов за 2021 год в разрезе разделов и подразделов показывает следующее:**

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» с учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил 55696491,05 рублей.

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило 72 461 860,37 рублей или 97,57% от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 3577502,47 рублей или 2,43 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме кассовых расходов по разделу  0100 «Общегосударственные вопросы» в 2020 году составили расходы, связанные с функционированием высших органов исполнительной власти, местных администраций – 53,14%, расходы на другие общегосударственные вопросы – 33,41%, расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых, таможенных органов и органов надзора – 13,47%.

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской  Федерации и муниципального образования», расходы исполнены в сумме 859 041,71 рублей или 99,85% от общего объема расходов, предусмотренных по данному подразделу. Денежные средства направлены на  обеспечение деятельности Главы муниципального образования.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований»расходы исполнены в сумме 1 647 858,95рублей или 99,3% от утвержденных назначений. Расходы направлены на содержание аппарата главы района и Совета депутатов и на обеспечение деятельности депутатов Совета депутатов МО Дзержинский район.

По подразделу0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»расходы направлены на обеспечение деятельности  администрации. Исполнение расходов по данному подразделу составило 27 546 283,78 рубля или 97,3% от уточненных показателей.

Бюджетные назначения по подразделу0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»исполнены в размере   8 117 519,91 рублей или 99,6% от утвержденных показателей.

Согласно п.4 ст. 81 «Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)» Бюджетного Кодекса РФ средства резервного фонда предназначены для непредвиденных расходов, в том числе на аварийно-восстановительные работы и иные мероприятия, связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. На основании пункта 6 ст.81 Бюджетного Кодекса РФ порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации устанавливается местной администрацией.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные назначения исполнены в сумме 31 097 791,77 рублей или 98,08% от уточненного плана.

**Раздел 0200 «Национальная оборона»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по разделу 0200 «Национальная оборона» бюджетные назначения предусматривались в размере 1 090 000,00 рублей.Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило   1 090 000,00рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений. Распорядитель средств по данному подразделу – финансовое управление . Финансирование за счет средств бюджета на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» С учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил   4 000 583,00 рублей. Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило   3 871 031,49 рублей или 91,01% от уточненных бюджетных назначений.

 Наибольший удельный вес в общем объеме кассовых расходов по разделу 0300 в 2020 году составили расходы, направленные на защиту населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера 1849129,00. В структуре расходов по данному разделу, на указанные расходы приходится 77,7%.

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский район от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»по разделу 0400 «Национальная экономика» С учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу возрос до 33053875,90 рублей.Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило 32375637,35 рублей или 97,94% от утвержденных бюджетных назначений. Наибольший удельный вес в общем объеме кассовых расходов по разделу  0400 «Национальная экономика» в 2018 году приходится на расходы по подразделу

 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», расходы составили 21 967 349,92рублей или 100,00 % от уточненных  бюджетных назначений

- «Транспорт» 408 –   17 864 870,10 или 31,72% от общего объема расходов произведенных по данному разделу

-«Сельское хозяйство и рыболовство»405 – 3 892 652,10 рублей или 11,61% от общего объема расходов произведенных по данному разделу

По подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»исполнение расходов обеспечено на уровне 18,19% от уточненных назначений, расходы составили 21 182 694,60 рублей.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»   С учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил 17664696,00 рублей

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило 16053997,64рублей или 90,88% от уточненных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 1610698,36 рублей или 9,12 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме кассовых расходов по разделу  0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»в 2020 году, составили расходы на .

По  подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме   11 388 956,89рублей или 40,32 % от утвержденных назначений.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» С учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил   644 660,00рублей.                                                                                          Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило 640 710,00рублей или 100% от уточненных бюджетных назначений.

**Раздел 0700 «Образование»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»по разделу 0700 «Образование» С учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил 407 102 863,90рублей.

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило   398 893 104,42 рублей или 99,49% от уточненных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме кассовых расходов

по разделу  0700 «Образование»в 2020 году составили расходы на общее образование – 239938360,41 или 65,95% от общего объема расходов по данному разделу.

По подразделу 0701«Дошкольное образование»бюджетные назначения исполнены на уровне 24,55%, исполнение составило   99 597 217,00рублей. Основной объем средств направлен на содержание и обеспечение деятельности детских дошкольных образовательных учреждений района.

По подразделу 0703«Дополнительное образование детей»бюджетные назначения исполнены в сумме   27 104 337,00 рублей или 100% от уточненного плана. Средства бюджетного финансирования по данному подразделу направлены на обеспечение деятельности образовательных учреждений, учреждений по внешкольной работе с детьми, спортивных школ,  методических кабинетов.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - расходы исполнены в сумме   3 883 253,48рублей или 97,43% от бюджетных назначений.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение расходов составило 8 630 362,97 рублей или 81,29%.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»по разделу 0800 «Культура, кинематография» С учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил 55102096,00рублей.

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило 57 206 254,06рублей или 89,37% от утвержденных бюджетных назначений.

Наибольший удельный вес в общем объеме кассовых расходов

по разделу  0800 «Культура, кинематография»в 2020 году составили расходы по подразделу «Культура» - от общего объема расходов по данному разделу.

По подразделу 0801 «Культура» исполнение расходов обеспечено на уровне 89,37 %, расходы составили 57 206 254,06рублей от утвержденных бюджетных назначений.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

по разделу 1000 «Социальная политика» С учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил   28 057 624,30 рублей  .

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило 26 335 415,85рублей или 95,86% от утвержденных бюджетных назначений.

В структуре раздела, основную долю расходов занимают расходы по подразделу «Социальное обслуживание населения», на которые приходится 24641080,00 или 42,05% расходов от общего объема кассовых расходов, произведенных по данному разделу.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы исполнены в размере   1 793 362,02 рублей, исполнение составило 97,26% от утвержденных назначений. Средства направлены на установленные пенсионным законодательством социальные выплаты к пенсиям муниципальных служащих.

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения»  исполнение расходов составило 19 254 353,37рублей или 33,31 от утвержденных бюджетных назначений по разделу.

По подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы исполнены в размере 4 650 967,51рублей или 9,03% % от утвержденных бюджетных назначений по разделу.

Основной объем бюджетных ассигнований приходится на  расходы, финансирование которых осуществляется за счет субвенций из краевого бюджета, в том числе расходы на выплаты семьям опекунов на содержание подопечных детей; расходы на выплаты компенсации части родительской платы за содержание ребенка в государственных и муниципальных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования; расходы на оплату труда патронатных родителей и иные расходы.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики»  исполнение расходов составило 636 732,95рублей или 9,88% от утвержденных бюджетных назначений по разделу.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» С учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил   10 354 569,60рублей.

Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило   9 498 961,19рублей или 95,72% от утвержденных бюджетных назначений.

 **Раздел 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера**

**бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»**

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»  бюджетные назначения с учетом внесенных уточнений, общий объем бюджетных назначений по данному разделу составил   64 306 790,00рублей.

 Кассовое исполнение расходов бюджета по разделу составило   63 619 747,00 рублей или 99,92% от утвержденных бюджетных назначений.

3. Дефицит (профицит) районного бюджета и источники финансирования дефицита районного бюджета. Муниципальный долг Дзержинского района

Решением Совета депутатов муниципального образования Дзержинский от 03 декабря 2020 года № 3-12р«О бюджете муниципального образования Дзержинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»В течение года решениями Совета депутатов муниципального образования Дзержинский район в источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2021 год вносились уточнения, в результате которых размер дефицита составил 9 866 091,22рублей.

Размер дефицита бюджета, уточненный в течение года, не превышал 10 процентный предел, установленный п. 3 ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ, но снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Фактически в 2021 году бюджет исполнен с превышением расходов над доходами в размере 9 866 091,22рублей.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета за 2021 год представлены в таблице:

|  |  |
| --- | --- |
| **3. Источники финансирования дефицита бюджета** |  |
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено | Неисполненные назначения |
|  |  |  |  |
| Источники финансирования дефицита бюджетов - всего | 9 866 091,22 | -7 977 062,97 | 17 843 154,19 |
|  в том числе: источники внутреннего финансирования из них:  | -3 000 000,00 | -3 000 000,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | -3 000 000,00 | -3 000 000,00 | 0,00 |
| Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -3 000 000,00 | -3 000 000,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетных кредитов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -3 000 000,00 | -3 000 000,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетами муниципальных районов кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | -3 000 000,00 | -3 000 000,00 | 0,00 |
| Изменение остатков средств  | 12 866 091,22 | -4 977 062,97 | 17 843 154,19 |
| Увеличение остатков средств, всего в том числе:  | -846 126 989,17 | -859 394 983,28 | 13 267 994,11 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | -846 126 989,17 | -859 394 983,28 | 13 267 994,11 |
| Увеличение прочих остатков средств бюджетов | -846 126 989,17 | -859 394 983,28 | 13 267 994,11 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов | -846 126 989,17 | -859 394 983,28 | 13 267 994,11 |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | -846 126 989,17 | -859 394 983,28 | 13 267 994,11 |
| Уменьшение остатков средств, всего в том числе:  | 858 993 080,39 | 854 417 920,31 | 4 575 160,08 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 858 993 080,39 | 854 417 920,31 | 4 575 160,08 |
| Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | 858 993 080,39 | 854 417 920,31 | 4 575 160,08 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов | 858 993 080,39 | 854 417 920,31 | 4 575 160,08 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов муниципальных районов | 858 993 080,39 | 854 417 920,31 | 4 575 160,08 |

Формирование долговых обязательств Дзержинского района осуществлено в соответствии ограничениями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации:

- предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений (статья 107);

- объем расходов на обслуживание муниципального долга местного бюджета не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 111);

- предельный объем муниципальных заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита районного бюджета и (или) погашение долговых обязательств районного бюджета (статья 106).

4. Анализ реализации краевых и районных целевых программ

**Исполнение целевых программ в 2021 году**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | Ассигнования  | Расход по ЛС | % исполнения |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Управление муниципальной собственностью" | 26 967 525,00 | 26 857 885,78 | 99,59 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Развитие образования" | 470 380 772,34 | 464 003 846,93 | 98,64 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности" | 13 491 847,24 | 10 785 790,00 | 79,94 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Защита от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и обеспечение безопасности населения" | 7 010 266,00 | 6 544 706,39 | 93,36 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Управление муниципальными финансами" | 83 161 528,28 | 82 963 510,44 | 99,76 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан" | 58 675 985,00 | 52 355 746,29 | 89,23 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Развитие культуры" | 64 358 582,21 | 63 706 975,42 | 98,99 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Развитие сельского хозяйства" | 4 308 576,72 | 4 206 068,28 | 97,62 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства" | 29 888 362,00 | 29 888 362,00 | 100,00 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Развитие транспортного комплекса" | 45 646 633,50 | 45 544 494,50 | 99,78 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Обращение с отходами производства и потребления на территории Дзержинского района" | 1 947 735,00 | 1 947 735,00 | 100,00 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Молодежь Дзержинского района в XXI веке" | 1 900 406,00 | 1 780 406,00 | 93,69 |
| Муниципальная программа Дзержинского района "Развитие массовой физической культуры и спорта" | 1 954 576,10 | 1 751 463,62 | 89,61 |
|  | 809 692 795,39 | 792 336 990,65 | 97,86 |
| Непрограммные расходы представительного органа муниципального образования | 4 105 619,00 | 4 056 859,93 | 98,81 |
| Непрограммные расходы местных администраций | 41 028 692,00 | 37 012 048,00 | 90,21 |
| Непрограммные расходы контрольно-счетного органа муниципального образования | 1 165 974,00 | 1 161 304,25 | 99,60 |
|  | 46 300 285,00 | 42 230 212,18 | 91,21 |

**Кредиторская задолженность на 01 января 2022года**

Кредиторская задолженность является текущей и составляет 5 098 521,67 руб. в том числе по счетам:

1 302 21 – 51 485,71 руб.- услуги связи

1 302 23 – 452 126,81рубль - электроэнергия

1 303 05– 4 594 898,15 рублей – остатки безвозмездных перечислений, подлежащие возврату.

**6. Выводы**

По итогам рассмотрения Контрольно-счетным органом Дзержинского района годового отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год сформулированы следующие выводы.

* 1. Доходы районного бюджета в 2021 году исполнены в сумме 842 544 265,80 рублей.
	2. Расходы районного бюджета исполнены в сумме 834 567 202,83рублей. Изменения в бюджетную роспись вносились в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Решения Дзержинского районного Совета депутатов «О районном бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов».
	3. Районный бюджет в 2021 году исполнен с профицитом в сумме 9 866 091,22рублей. Основными источниками профицита являются неиспользованные остатки на конец года. Значительную часть остатков на конец года составляют целевые средства, полученные из краевого бюджета.
	4. При исполнении бюджета Дзержинского района за 2021 год соблюдены предельные значения, в соответствии с требованием Бюджетного кодекса Российской Федерации.
	5. Годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2021 год представлен в сроки, установленные пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 29 Решения о бюджетном процессе.
	6. Бюджетная отчетность главных распорядителей средств районного бюджета за 2021 год представлена в финансовое управление администрации Дзержинского в установленные сроки.
	7. Бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в контрольный орган района 03.03.2021 года, что соответствует срокам её представления, установленные пунктом 3 стати 29 Решения о бюджетном процессе.

 8. Расходы на реализацию долгосрочных целевых программ исполнены в сумме 792 336 990,65рублей или 97,86% от бюджетных назначений.

* 1. Ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации по размеру муниципального долга, соблюдены.

**7. Предложения**

По итогам рассмотрения Контрольно-счетным органом Дзержинского района годового отчета об исполнении районного бюджета за 2021 год сформулированы следующие предложения.

 1.Принять меры к достижению максимальному освоению бюджетных средств.

 Средства бюджета Дзержинского района в2021году в сумме 21425877,56рублей являются переходящим остатком по незаконченным контрактам и подлежит использованию в 2022году.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  План | Факт | Сумма переходящего остатка на 2022год | % |
| 855 993 080,39 | 834 567 202,83   | 21425877,56   | 2,51% |

2. Усилить работу по увеличению доходной части бюджета.

Доходная часть бюджета Дзержинского района в 2021году имеет разницу в сумме 3582723,37 рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| План | факт |   |  % |
| 846 126 989,17 | 842 544 265,80 | 3 582 723,37 |  0,43% |

  **8. Заключение**

 Внешняя проверка годового отчёта подтвердила достоверность основных показателей годового отчёта об исполнении бюджета Дзержинского района за 2021год, Контрольно-счётный орган Дзержинского района считает, что годовой отчёт об исполнении бюджета Дзержинского района за 2021год может быть рассмотрен на заседании Совета депутатов Дзержинского района.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ПредседательКонтрольно-счетного органа Дзержинского района  |  |  | Ю.П.Сафронов |