Отчёт о результатах деятельности финансового управления Администрации Яковлевского муниципального района за 2021 год

Основными задачами, которые решались финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района в 2021 году, являлись:

обеспечение условий для исполнения решения Думы Яковлевского муниципального района «О бюджете Яковлевского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в программном формате;

повышение прозрачности бюджета и открытости бюджетного процесса;

соблюдение безопасного уровня дефицита и муниципального долга, предотвращая тем самым условия для возникновения финансовых кризисов;

ограничение роста расходов районного бюджета, не обеспеченных стабильными доходными источниками;

повышение эффективности бюджетных расходов в целом.

Основным бюджетным полномочием финансового управления Администрации Яковлевского муниципального района является организация составления, составление проекта бюджета Яковлевского муниципального района, организация исполнения бюджета Яковлевского муниципального района.

Согласно отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района районный бюджет на 2021 год, с учетом внесенных изменений, утвержден:

по доходам – 582 427 358,06 рублей;

по расходам – 590 562 970,99 рублей;

дефицит – 8 135 612,93 рублей.

Кассовое исполнение бюджета Яковлевского муниципального района в 2021 году составило:

по доходам – 583 121 016,68 рублей, или 100,12% от плановых назначений,

по расходам – 582 055 916,15 рублей, или 98,56% от плановых назначений,

профицит - 1 065 100,53 рублей.

Бюджет Яковлевского муниципального района по налоговым и неналоговым доходам за 2021 год исполнен на 101,08%, при уточненных плановых назначениях в сумме 214 156 300,00 рублей, фактические поступления составили 216 475 907,47 рублей.

По сравнению с 2020 годом в сопоставимых условиях в бюджет муниципального района поступило в 2021 году налоговых и неналоговых доходов меньше на 8 729 967,87 рублей, в основном за счет снижения поступлений налоговых доходов в виде налога на доходы физических лиц по причине уменьшения размера дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджет муниципального района на 6,5883331%.

Ежедневный мониторинг налоговых и неналоговых поступлений районного бюджета, проводимый работниками финансового управления, оперативное взаимодействие с администраторами поступлений в районный бюджет, структурными подразделениями администрации района, позволили своевременно реагировать на динамику поступлений в течение года и принимать эффективные меры по мобилизации доходов в бюджет.

Объем безвозмездных поступлений бюджета Яковлевского муниципального района за отчетный период составил 366 645 109,21 рублей при плане 368 271 058,06 рублей, или 99,56%.

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено на 2021 год | Исполнено за 2021 год | Неисполненные уточненные бюджетные назначения | % исполнения |
| Безвозмездные поступления, всего | 368 271 058,06 | 366 645 109,21 | 1 625 948,85 | 99,56 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Дотации | 27 853 420,00 | 27 853 420,00 | - | 100,00 |
| Субсидии | 61 292 814,57 | 60 878 955,69 | 413 858,88 | 99,32 |
| Субвенции | 266 970 543,49 | 266 177 782,53 | 792 760,96 | 99,70 |
| Иные межбюджетные трансферты | 12 154 280,00 | 11 734 950,99 | 419 329,01 | 96,55 |

«Дотации бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов» поступили в бюджет Яковлевского муниципального района в общей сумме 27 853 420рублей.

Из общей суммы поступлений средства выделены и направлены на следующие цели:

- 4 401 610 рублей – в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов консолидированных бюджетов муниципальных районов более 40 процентов по итогам исполнения бюджетов в 1 квартале 2021 года;

- 3 034 580 рублей – в связи с превышением расчетного объема первоочередных расходов в объеме доходов бюджетов консолидированных бюджетов муниципальных районов более 40 процентов по итогам исполнения бюджетов за девять месяцев 2021 года;

- 2 123 050 рублей – в связи со снижением поступлений доходов бюджетов муниципальных образований в 2021 году;

- 14 440 380 рублей – в целях обеспечения общей сбалансированности по объему предоставляемой финансовой поддержки из краевого бюджета;

- 3 853 800 рублей – в целях компенсации дополнительных расходов местных бюджетов в связи с увеличением прогнозных значений среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Приморском крае на 2021 год.

«Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)» использованы муниципальным районом в размере 99,32% от запланированных.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2021год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии), всего  | 61 292 814,57 | 60 878 955,69 | 413 858,88 | 99,32 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей | 1 793 200,00 | 1 379 384,62 | 413 815,38 | 76,92 |
| 1.2. | Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов | 59 499 614,57 | 59 499 571,07 | 43,50 | 100,00 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на комплектование книжных фондов и обеспечение информационно-техническим оборудованием библиотек | 226 442,89 | 226 442,89 | - | 100,00 |
|  | субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию проектов инициативного бюджетирования по направлению «Твой проект» | 2 985 095,52 | 2 985 095,52 | - | 100,00 |
|  | субсидии на проектирование и (или) строительство, реконструкцию, модернизацию, капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства | 43 851 996,00 | 43 851 952,50 | 43,50 | 100,00 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение граждан твердым топливом | 69 732,22 | 69 732,22 | - | 100,00 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов за счет дорожного фонда Приморского края | 10 000 000,00 | 10 000 000,00 | - | 100,00 |
|  | субсидии бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт зданий и благоустройство территории муниципальных образовательных организаций, оказывающих услуги дошкольного образования | 655 390,04 | 655 390,04 | - | 100,00 |
|  | субсидии из краевого бюджета бюджетам муниципальных образований Приморского края на капитальный ремонт зданий муниципальных общеобразовательных организаций | 1 710 957,90 | 1 710 957,90 | - | 100,00 |

Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей использованы в объеме фактической потребности. В течение отчетного года одна семья добровольно вышла из состава получателей субсидии. Муниципальным районом было направлено письмо от 23.09.2021 № 6001 на имя первого вице-губернатора с просьбой откорректировать плановые назначения. ГРБС краевого бюджета со ссылкой на закон Приморского края о краевом бюджете на текущий год отказался приводить объемы в соответствие с исполнением.

«Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2022 году поступили в сумме 266 177 782,53 рублей, план исполнен на 99,70%, не исполнено бюджетных назначений в объеме 792 760,96 рублей.

Основную долю (86,11%) поступивших субвенций составили субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации.

рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2021 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, всего | 266 970 543,49 | 266 177 782,53 | 792 760,96 | 99,70 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
| 1.1. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, всего | 229 674 823,04 | 229 200 335,39 | 474 487,65 | 99,79 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | субвенции бюджетам муниципальных районов Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по расчету и предоставлению дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетам поселений, входящим в их состав | 11 604 200,00 | 11 604 200,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию дошкольного, общего и дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных учреждениях по основным общеобразовательным программам | 130 352 510,00 | 130 352 510,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению бесплатным питанием детей, обучающихся в муниципальных образовательных учреждениях Приморского края | 5 571 750,00 | 5 571 750,00 | - | 100.00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях  | 33 257 182,00 | 33 257 182,00 | -  | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей Приморского края (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время)  | 897 736,40 | 894 032,80 | 3 703,60 | 99,59 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по государственному управлению охраной труда | 801 977,00 | 801 977,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственных полномочий органов опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних | 1 882 503,00 | 1 882 503,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию отдельных государственных полномочий Приморского края по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных  | 207 694,76 | 177 076,20 | 30 618,56 | 85,26 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление государственных полномочий по регистрации и учету граждан, имеющих право на получение жилищных субсидий в связи с переселением из районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей | 3 707,88 | 3 707,88 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на осуществление отдельных государственных полномочий по обеспечению мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций Приморского края | 2 290 000,00 | 2 290 000,00 | - | 100,00 |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на реализацию государственного полномочия по установлению регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам в границах муниципального образования | 3387,08 | - | 3 387,08 | - |
|  | субвенции бюджетам муниципальных образований Приморского края на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей,оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями | 927 156,47 | 893 849,32 | 33 307,15 | 96,41 |
|  | субвенции на реализацию государственных полномочий по социальной поддержке детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц, принявших на воспитание в семью детей, оставшихся без попечения родителей | 41 875 018,45 | 41 471 547,19 | 403 471,26 | 99,04 |
| 1.2. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность | 1 405 532,00 | 1 405 532,00 | - | 100,00 |
| 1.3. | Субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений | 23 178 911,67 | 23 178 911,67 | - | 100,00 |
| 1.4. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации | 20 337,28 | 20 337,28 | - | 100,00 |
| 1.5. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью | 596 084,50 | 385 281,03 | 210 803,47 | 64,64 |
| 1.6. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 8 646 820,00 | 8 646 820,00 | -  | 100,00 |
| 1.7. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года | 214 048,00 | 106 578,16 | 107 469,84 | 49,79 |
| 1.8. | Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния | 1 046 394,00 | 1 046 394,00 | - | 100,00 |
| 1.9. | Единая субвенция бюджетам муниципальных районов из бюджета субъекта Российской Федерации | 1 983 419,00 | 1 983 419,00 | -  | 100,00 |
| 2.0. | Прочие субвенции бюджетам муниципальных районов | 204 174,00 | 204 174,00 | - | 100,00 |

Субвенции на организацию мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных освоены не в полной мере (неисполнение 30 618,56 рублей). Согласно методике определения суммы субвенций, предоставляемых на отлов и содержание безнадзорных животных, утвержденной законом Приморского края, в расчеты включены мероприятия по эвтаназии животных в случаях, определенных законодательством. В связи с тем, что эвтаназия животных, отловленных на территории Яковлевского района в 2021 году, не проводилась, то сумма муниципального контракта была уменьшена на стоимость проведения эвтаназии.

Субвенции на организацию и обеспечение оздоровления и отдыха детей в Приморском крае (за исключением организации отдыха детей в каникулярное время) не израсходованы в объеме 3 703,60 рублей в связи с изменением стоимости путевки.

Средства субвенции на реализацию государственного полномочия в сфере транспортного обслуживания по муниципальным маршрутам в границах муниципальных образований в размере 3 387,08 рублей не израсходованы в связи с отсутствием на территории муниципальных маршрутов.

Субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями, исполнены в объеме фактической потребности в них. Не исполнено 33 307,15 рублей.

Средства субвенции на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью исполнены на 64,64%. Неисполненные ассигнования – 210 803,47 рублей в связи с отсутствием потребности в расходах.

Субвенции на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года не израсходованы в объеме 107 469,84 рубля в связи с экономией по оплате договоров аренды.

«Иные межбюджетные трансферты» при плане 12 154 280,00 рублей освоены на 96,55 процента.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2021 год | Неисполненные бюджетные назначения | % исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Иные межбюджетные трансферты, всего | 12 154 280,00 | 11 734 950,99 | 419 329,01 | 96,52 |
|  | в том числе: |  |  |  |  |
|  | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 103 280,00 | 103 280,00 | - | 100,00 |
|  | Межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 12 051 000,00 | 11 631 570,99 | 419 329,01 | 96,52 |

Министерством образования Приморского края при планировании объемов межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций учитывается максимальное количество классов и педагогов.

Бюджет Яковлевского муниципального района включает расходы семи главных распорядителей бюджетных средств.

Общее количество учреждений на конец отчетного периода составило 22 учреждения. Из них четыре учреждения относятся к органам власти и восемнадцать муниципальных учреждений, в том числе четыре казенных, четырнадцать бюджетных учреждений:

- казенные учреждения: муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление по обслуживанию муниципальных учреждений» администрации Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения и сопровождения образования Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики» Яковлевского муниципального района; Муниципальное казенное учреждение «Межпоселенческая библиотека» Яковлевского муниципального района;

- бюджетные учреждения:

четыре муниципальных бюджетных дошкольных образовательных учреждений (МБДОУ «Детский сад п. Нефтебаза»; МБДОУ Варфоломеевский детский сад; МБДОУ «Центр развития ребенка» с. Новосысоевки; МБДОУ «Центр развития ребенка» с. Яковлевки);

пять муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений (МБОУ СОШ №1 с. Новосысоевка; МБОУ СОШ №2 с. Новосысоевка; МБОУ СОШ №1 с. Варфоломеевка, МБОУ СОШ №2 с. Варфоломеевка; МБОУ «СОШ с. Яковлевка»);

три учреждения дополнительного образования (МБДОУ ДОД «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр»; МБ загородное стационарное учреждение отдыха и оздоровления детей «Юность»; МБУДО «Яковлевская детская школа искусств);

МБУ «Межпоселенческий районный Дом культуры;

МБУ «Редакция районной газеты Сельский труженик».

- учреждения, относящиеся к органам власти: Администрация Яковлевского муниципального района, Дума района, Контрольно-счетная палата, Финансовое управление.

В сравнении с 2020 годом общее количество учреждений уменьшилось на одно. В соответствии с постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 18.06.2020 № 309-па «О ликвидации муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования Яковлевский Дом детского творчества» Яковлевского муниципального района, были проведены соответствующие ликвидационные мероприятия.

Движимое и недвижимое имущество, закрепленное за бюджетным учреждением дополнительного образования Яковлевский Дом детского творчества» Яковлевского муниципального района передано муниципальному учреждению дополнительного образования «Детский оздоровительно-образовательный спортивный центр».

Штатная численность работающих за 2021 год составила 556,30 единиц. Фактическая численность за отчетный период всего составила 487,15 единиц.

В целях социально-экономического развития и оздоровления муниципальных финансов Яковлевского муниципального района осуществлены следующие меры:

1. Меры, направленные на снижение уровня дотационности и увеличение налоговых и неналоговых доходов бюджета:
	1. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» до 1 июня 2021 года всеми сельскими поселениями, входящими в состав Яковлевского муниципального района, проведена оценка эффективности налоговых льгот (расходов), в том числе пониженных ставок по налогам.
	2. До 1 августа 2021 года результаты оценки эффективности налоговых льгот (расходов), в том числе пониженных ставок по налогам были представлены в министерство финансов Приморского края. По итогам проведенной оценки, эффективность предоставляемых налоговых льгот по местным налогам признана положительной. Предоставляемые льготы по местным налогам признаны эффективными.
	3. Обеспечен рост налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет Приморского края (контингент) по итогам исполнения консолидированного бюджета Приморского края за 2021 год по сравнению с уровнем исполнения 2020 года в сопоставимых условиях на 13 243 396,06 рублей.
	4. По состоянию на 1 января 2022 года просроченная дебиторская задолженность консолидированного бюджета Яковлевского муниципального района по платежам за аренду земельных участков составляет 199 414,23 рублей, по платежам за аренду имущества – 131 402,28 рублей.
2. Меры, направленные на бюджетную консолидацию:
	1. Муниципальным районом и сельскими поселениями соблюдены нормативы формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района, установленных Правительством Приморского края на 2021 год.
	2. Осуществлено повышение оплаты труда отдельных категорий работников, определенных указами Президента Российской Федерации, в соответствии с темпами роста средней заработной платы, установленными планами мероприятий («дорожными картами») изменений в отраслях социальной сферы, направленных на повышение эффективности в сферах образования и науки, культуры.
	3. По состоянию на 1 января 2022 года просроченной кредиторской задолженности по принятым обязательствам консолидированного бюджета Яковлевского муниципального района в части расходов на оплату труда, уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам, а также по оплате коммунальных услуг нет.
	4. Распоряжением Администрации Яковлевского муниципального района от 10.08.2021 № 513-ра «О мерах по росту доходного потенциала, оптимизации расходов, совершенствованию долговой политики Яковлевского муниципального района в 2021-2024 годах» утвержден новый актуальный план мероприятий на период 2021-2024 годов.
	5. Основные направления долговой политики Яковлевского муниципального района утверждены постановлением Администрации Яковлевского муниципального района от 25 февраля 2021 года № 70-па на период с 2021 по 2024 годы. 27 мая 2020 года заключено Соглашение № 03/20 о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному по договору от 25.12.2017 № 03/17 о предоставлении бюджетного кредита.

Возврат реструктурированной задолженности, согласно условиям Соглашения, осуществляется в период с 2020 по 2024 годы включительно ежегодно равными долями по 1 000 000 рублей. В 2020 - 2021 годах осуществлен возврат бюджетного кредита в сумме по 1 000 000 рублей ежегодно в срок до 1 декабря, что соответствует условиям Соглашения. Остаток реструктурированной задолженности по бюджетному кредиту по состоянию на 1 декабря 2022 года составляет 3 000 000 рублей.

Задолженность по уплате процентов за пользование бюджетными кредитами отсутствует.

* 1. Соблюдены предельные значения, установленные пунктом 3 статьи 92.1, статьей 106, пунктом 5 статьи 107 и статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
1. Соблюдены следующие дополнительные обязательства:
	1. В сроки, установленные постановлением Администрации Приморского края от 16 июля 2008 года № 157-па, обеспечено направление в министерство финансов Приморского края документов и материалов, необходимых для подготовки заключения о соответствии требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации внесенного в Думу Яковлевского муниципального района проекта бюджета Яковлевского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.
	2. В течение 2021 года не допущено принятие решений, приводящих к увеличению численности муниципальных служащих органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района и сельских поселений, за исключением случаев, связанных с увеличением объема полномочий и функций органов местного самоуправления, обусловленных изменением федерального, краевого законодательства, а так же к увеличению численности работников муниципальных учреждений.
	3. Органами местного самоуправления Яковлевского муниципального района не принимались решения о повышении оплаты труда работников органов местного самоуправления на уровень, превышающий темпы повышения оплаты труда работников органов государственной власти Приморского края.
	4. По состоянию на 1 января 2022 года просроченной задолженности по долговым обязательствам Яковлевского муниципального района по данным долговой книги не допущено.
	5. Отчет о выполнении Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и совершенствованию долговой политики Яковлевского муниципального района по состоянию на 01 января 2022 года подготовлен и направлен в министерство финансов Приморского края в срок до 01 февраля 2022 года.
	6. Новые расходные обязательства, не связанные с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, законами Приморского края к полномочиям органов местного самоуправления, не устанавливались.

В соответствии с приказом Министерства финансов Приморского края от 12.01.2021 № 2 «Об утверждении типовых форм соглашений о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов муниципальных образований Приморского края», между финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района и администрациями сельских поселений, входящих в состав Яковлевского муниципального района заключены соответствующие соглашения.

Финансовым управлением Администрации Яковлевского муниципального района ежеквартально проводится мониторинг исполнения соглашений.

Постановлением Правительства Приморского края от 30декабря 2020 года № 1097-пп «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края и нормативах формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе в органах местного самоуправления городских округов, муниципальных округов и муниципальных районов Приморского края, на 2021 год» для Яковлевского муниципального района утверждены соответствующие нормативы.

Всего расходов на содержание органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района за 2021 год осуществлено в сумме 41 033 001,21 рублей, исполнение 100%. Фактический норматив формирования расходов на содержание ОМСУ составил 18,96% при утвержденном нормативе 27,54 процента.

Расходы на оплату труда главы муниципального образования осуществлены в сумме 1 640 197,31 рублей, или 91,55 процента от норматива 1 791 500,00 рублей.

Расходы на оплату труда председателя представительного органа муниципального образования произведены в сумме 972 232,22 рублей, или 54,27 процента от норматива 1 791 500,00 рублей. Причиной низкого исполнения является временная нетрудоспособность и оплата больничных листов.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района составило 98,56 процента. При этом мероприятия программных и непрограммных расходов за счет средств местного бюджета исполнены на 97,25%, средства краевого и федерального бюджетов освоены на 99,52 процента.

Средний процент исполнения расходов бюджета за 2021 год по главным распорядителям бюджетных средств составил 98,56 процента. В приоритетном порядке было обеспечено финансирование социальных мероприятий, образования, оплаты труда и коммунальных услуг.

Первоначально решением представительного органа муниципального района были утверждены расходы бюджета Яковлевского муниципального района в сумме 528 029 123,59 рубля.

В ходе исполнения бюджета показатели принятого бюджета на 2021 год корректировались 7 раз.

В результате проведенных уточнений плановые расходы районного бюджета на 2021 год в редакции последних изменений составили 590 562 970,99 рублей. Объем расходов бюджета увеличился на 62 533 847,40 рублей.

Исполнение расходной части в отчетном периоде представлено в функциональной структуре:

**Функциональная структура исполнения расходов**

**бюджета Яковлевского муниципального района в 2021 году**

рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование раздела | Уточненный бюджет 2021 года | Кассовое исполнение за 2021 год | Удельный вес отраслей к общей сумме исполнения (%) | Неисполненные уточненные бюджетные назначения | Процент исполнения к уточненному плану 2021 года (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 67 792 813,37 | 67 681 956,45 | 11,63 | 110 856,92 | 99,84 |
| 2. | Национальная оборона | - | - | - | - | - |
| 3. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 811 136,04 | 811 136,04 | 0,14 | - | 100,00 |
| 4. | Национальная экономика | 21 293 294,76 | 15 685 381,94 | 2,69 | 5 607 912,82 | 73,66 |
| 5. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 61 665 537,16 | 61 233 148,55 | 10,52 | 432 388,61 | 99,30 |
| 6. | Образование | 312 574 607,73 | 312 118 267,97 | 53,62 | 456 339,76 | 99,85 |
| 7. | Культура, кинематография | 25 857 978,64 | 25 101 896,64 | 4,31 | 756 082,00 | 97,08 |
| 8. | Социальная политика | 74 190 436,42 | 73 046 961,69 | 12,55 | 1 143 474,73 | 98,46 |
| 9. | Физическая культура и спорт | 1 854 218,11 | 1 854 218,11 | 0,32 | - | 100,00 |
| 10. | Средства массовой информации | 3 829 848,73 | 3 829 848,73 | 0,66 | - | 100,00 |
| 11. | Обслуживание государственного и муниципального долга | 99 000,03 | 99 000,03 | 0,02 | - | 100,00 |
| 12 | Межбюджетные трансферты общего характера | 20 594 100,00 | 20 594 100,00 | 3,54 | - | 100,00 |
|  | **ИТОГО РАСХОДОВ** | **590 562 970,99** | **582 055 916,15** | **100,00** | **8 507 054,84** | **98,56** |

В рамках реализации задачи по внедрению программно-целевого принципа планирования расходов бюджета в 2021 году в муниципальном районе осуществлялось исполнение 15 программ с общим объемом финансирования – 549 099 028,33 рублей, что составляет 92,98% от общего объема расходов бюджета.

Согласно отчету, общее количество реализованных программ на конец года составило 15. Бюджетные назначения, предусмотренные на исполнение программной части районного бюджета в 2021 году в общей сумме увеличены на 58 941 380,64 рублей.

Таким образом, уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2021 году составили 549 099 028,33 рублей, кассовое исполнение расходов – 540 733 448,97 рублей, или 98,48%.

Непрограммная часть расходов бюджета исполнена в объеме 41 322 467,18 рублей, или на 99,66% (уточненные бюджетные назначения – 41 463 942,66 рублей). На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 7,10%.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований за 2021 год в разрезе непрограммной и программной части районного бюджета представлен в таблице.

рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование | Уточненные бюджетные назначения на 2021 год | Исполнение за 2021 год | Неисполненные уточненные бюджетные назначения |
| сумма | уд.вес в общем объеме расходов,% | сумма | % исполнения | уд.вес в общем объеме расходов,% |
| 1 | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|   | **Программная часть районного бюджета, всего** | **549 099 028,33** | **92,98** | **540 733 448,97** | **98,48** | **92,90** | **8 365 579,36** |
| 1. | Развитие образования Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 299 433 446,09 | 50,70 | 299 010 413,48 | 99,86 | 51,37 | 423 032,61 |
| 2. | Социальная поддержка населения Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 70 472 713,05 | 11,93 | 69 825 131,17 | 99,08 | 12,00 | 647 581,88 |
| 3. | Развитие культуры в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 33 164 453,42 | 5,62 | 32 408 371,42 | 97,72 | 5,57 | 756 082,00 |
| 4. | Обеспечение качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 58 017 716,54 | 9,83 | 57 585 327,93 | 99,25 | 9,89 | 432 388,61 |
| 5. | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 1 773 620,79 | 0,30 | 1 773 620,79 | 100,00 | 0,30 | - |
| 6.  | Охрана окружающей среды в Яковлевском муниципальном районе» на 2019 – 2025 годы | 199 131,45 | 0,03 | 199 131,45 | 100,00 | 0,03 | - |
| 7. | Развитие физической культуры и спорта в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 1 854 218,11 | 0,31 | 1 854 218,11 | 100,00 | 0,32 | - |
| 8. | Развитие транспортного комплекса Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 21 000 000,00 | 3,56 | 15 422 705,74 | 73,44 | 2,65 | 5 577 294,26 |
| 9. | Информационное обеспечение органов местного самоуправления Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 5 622 510,62 | 0,95 | 5 622 510,62 | 100,00 | 0,97 | -  |
| 10 | Развитие сельского хозяйства в Яковлевском муниципальном районе на 2019-2025 годы | 20 000,00 | 0,01 | 20 000,00 | 100,00 | 0,01 | - |
| 11. | Молодежь - Яковлевскому району на 2019-2025 годы | 2 619 772,38 | 0,44 | 2 090 572,38 | 79,80 | 0,36 | 529 200,00 |
| 12. | Экономическое развитие и инновационная экономика Яковлевского муниципального района на 2019-2025 годы | 54 343 837,09 | 9,20 | 54 343 837,09 | 100,00 | 9,33 | - |
| 13. | Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории Яковлевского муниципального района на 2019 – 2025 годы | 444 825,25 | 0,08 | 444 825,25 | 100,00 | 0,08 | - |
| 14. | Укрепление общественного здоровья населения Яковлевского муниципального района на 2020 – 2024 годы | 72 783,54 | 0,01 | 72 783,54 | 100,00 | 0,01 | - |
| 15. | Противодействие коррупции в Яковлевском муниципальном районе на 2021 – 2025 годы | 60 000,00 | 0,01 | 60 000,00 | 100,00 | 0,01 | - |
|  | **Непрограммная часть районного бюджета** | **41 463 942,66** | **7,02** | **41 322 467,18** | **99,66** | **7,10** | **141 475,48** |
|  | **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **590 562 970,99** | **100,00** | **582 055 916,15** | **98,56** | **100,00** | **8 507 054,84** |

В программной части расходов средства районного бюджета составляют 39,18% по плану и 38,52% в произведенных расходах, соответственно на долю средств вышестоящих бюджетов приходится 60,82% по плану и 61,48% в исполненных расходах.

Разработчиками, ответственными исполнителями и соисполнителями утвержденных муниципальных программ являются главные распорядители бюджетных средств и отделы администрации района.

Для обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджетной системы края осуществлялся ежемесячный мониторинг исполнения местных бюджетов, контроль за соблюдением бюджетного законодательства муниципальными образованиями.

Исполнение бюджетов производилось за счет переходящих остатков на 01 января 2021 года в сумме 23 159 187,87 рублей. По состоянию на 01.01.2022 остатки средств на счете бюджета составили 23 224 288,40 рублей. Наличие остатков объясняется тем, что часть доходов поступили в бюджет района 30-31 декабря и с заключительными оборотами 2020 года. На счете Яковлевского муниципального района по состоянию на отчетную дату остатков краевых и федеральных средств нет.

При запланированном на 2021 год дефиците бюджета в сумме 8 135 612,93 рублей, фактически сложился профицит бюджета в сумме 1 065 100,53 рублей.

На 1 января 2022 года задолженность по кредитам составляет 3 000 000,00 рублей:

- 25 декабря 2017 года Яковлевским муниципальным районом был заключен договор с Департаментом финансов Приморского края № 03/17 о предоставлении бюджетного кредита в сумме 5 000 000,00 рублей, сроком на три года. Возврат бюджетного кредита должен быть осуществлен до 20 декабря 2020 года. 27 мая 2020 года заключено соглашение № 03/20 о реструктуризации задолженности по бюджетному кредиту. Возврат реструктурированной задолженности осуществляется администрацией района в период с 2020 по 2024 годы включительно ежегодно равными долями. В 2021 году осуществлен возврат кредита в сумме 1 000 000 рублей.

В отчетном периоде 2021 года на погашение процентов по бюджетному кредиту было направлено 99 000,03 рублей.

В Яковлевском муниципальном районе создана устойчивая система межбюджетных отношений. Бюджетам сельских поселений оказывается финансовая поддержка из районного фонда финансовой поддержки сельских поселений, образованного за счет средств краевого и районного бюджетов. Из бюджета Яковлевского муниципального района в бюджеты поселений было передано межбюджетных трансфертов на сумму 20 697 380,00 рублей (дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 17 064 100,00 рублей, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов из районного фонда финансовой поддержки поселений – 3 530 000,00 рублей).

В целях обеспечения полноты учета расходных обязательств и определения объема средств бюджета Яковлевского муниципального района, необходимых для их исполнения, финансовым управлением Администрации района ведется реестр расходных обязательств Яковлевского муниципального района, который в установленный срок представлен в Департамент финансов Приморского края.

С целью развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», финансовым управлением осуществлен контроль и актуализация реестра участников и неучастников бюджетного процесса Яковлевского муниципального района.

Также финансовым управлением в 2021 году организована работа по исполнению следующих задач:

осуществление ежеквартального мониторинга и контроля за размещением муниципальными учреждениями информации в личном кабинете на официальном сайте о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), а именно: о муниципальном задании и его исполнении, о плане финансово-хозяйственной деятельности, о показателях бюджетной сметы, о годовой бухгалтерской отчетности, о результатах деятельности учреждения и использовании имущества и иной информации об учреждении;

оперативное оформление и представление документов для внесения изменений в реестр участников и неучастников бюджетного процесса Яковлевского муниципального района в условиях интеграции данного реестра в процесс кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и с единой информационной системой в сфере государственных и муниципальных закупок.

Исполнение районного бюджета в 2021 году организовано в соответствии с требованиями действующего законодательства в условиях кассового обслуживания исполнения районного бюджета органами Федерального казначейства по Приморскому краю в системе электронного документооборота с применением электронной подписи на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана.

Безусловное исполнение нормативных правовых актов финансовым управлением позволило в 2021 году эффективно управлять средствами единого счета бюджета, обеспечить его ликвидность в течение всего финансового года.

В целях оптимизации расходов в 2021 году повышенное внимание финансовое управление уделяло мониторингу использования главными распорядителями бюджетных средств с учётом соблюдения:

обоснованности заявленных в кассовый план расходов;

своевременного использования средств бюджета, поступивших на лицевые счета;

условий софинансирования муниципальными образованиями края при выделении средств субсидий из краевого бюджета.

Консолидированная годовая бюджетная отчетность Яковлевского муниципального района за 2020 год финансовым управлением представлена в 2021 году в министерство финансов Приморского края в полном объеме предусмотренных форм и в срок, установленный департаментом финансов, принята министерством финансов Приморского края.

Кроме того, финансовым управлением ежемесячно и ежеквартально осуществлялся прием и проверка на соответствие контрольным соотношениям бюджетной отчетности главных распорядителей средств районного бюджета, сельских поселений, а также сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления Яковлевского муниципального района. Также ежемесячно и ежеквартально в срок, установленный министерством финансов Приморского края, финансовым управлением формировалась и представлялась в полном объеме форм отчетность об исполнении консолидированного бюджета Яковлевского муниципального района, сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

В целях обеспечения результативности и эффективности использования бюджетных средств финансовым управлением ежемесячно по результатам сформированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности осуществлялся мониторинг остатков средств на лицевых счетах главных распорядителей средств районного бюджета, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений, функций и полномочий учредителей которых выполняют органы местного самоуправления.

В 2021 году обеспечено своевременное направление до главных распорядителей средств краевого бюджета информации о доведенных (отозванных) главными распорядителями средств краевого бюджета лимитах бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах по переданным полномочиям получателей бюджетных средств, открытых в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 решения Думы Яковлевского муниципального района от 25 марта 2014 года № 98-НПА «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Яковлевском муниципальном районе» финансовым управлением в 2021 году осуществлялось формирование отчета об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за 1 квартал, полугодие и девять месяцев и подготовка проекта постановления Администрации Яковлевского муниципального района об утверждении квартального отчета об исполнении районного бюджета для направления в Думу Яковлевского муниципального района и Контрольно-счетную палату Яковлевского муниципального района.

В отчетном периоде ежедневно осуществлялся учет кассовых операций поступлений и выбытий на едином счете бюджета, открытом в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю.

В 2021 году финансовым управлением обеспечены и проведены публичные слушания по отчету об исполнении бюджета Яковлевского муниципального района за отчетный 2020 год и по проекту бюджета Яковлевского муниципального района на очередной 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Строгое соблюдение процедур, регламентирующих разработку бюджета, позволило своевременно сформировать проект решения о районном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Проект решения Думы Яковлевского муниципального района о бюджете Яковлевского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и
2024 годов сформирован на три года и направлен в Думу Яковлевского муниципального района до 15 ноября 2021 года, в срок, установленный бюджетным законодательством.

В соответствии с приказом Финансового управления администрации Яковлевского муниципального района от 29.07.2011 года №35 (в редакции приказа от 05.03.2014 г. №7) «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета» финансовым управлением произведена оценка качества финансового менеджмента за 2020 год по главным распорядителям бюджетных средств бюджета Яковлевского муниципального района, главным администраторам доходов районного бюджета. Оценка качества осуществлена по следующим направлениям: оценка качества планирования бюджета, оценка результатов исполнения бюджета, оценка состояния учета и отчетности, оценка организации контроля и оценка исполнения судебных актов.

 В соответствии с приказом Финансового управления администрации Яковлевского муниципального района от 29.07.2011 года №36 (в редакции приказа от 05.03.2014 года №6) «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в сельских поселениях Яковлевского муниципального района Приморского края» финансовым управлением администрации района проведен мониторинг и оценено качество управления бюджетным процессом в сельских поселениях Яковлевского муниципального района за 2020 год. Оценка качества осуществлена по следующим направлениям: бюджетное планирование; исполнение бюджета; управление муниципальным долгом; управление муниципальной собственностью и оказание муниципальных услуг; прозрачность бюджетного процесса.

 По результатам мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в Яковлевском муниципальном районе за 2020 год, порядок проведения которого утвержден приказом департамента финансов Приморского края от 16 марта 2011 года № 8 «О Порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в городских округах и муниципальных районах Приморского края», Яковлевскому муниципальному району присвоена II степень качества управления бюджетным процессом.

Начальник финансового управления Е.А. Волощенко