**О Т Ч Е Т**

**о результатах деятельности комитета финансов Администрации Любытинского муниципального района за 2021 год**

Работа комитета финансов Администрации Любытинского муниципального района организована в соответствии с целями и задачами, определенными Положением о комитете финансов Администрации Любытинского муниципального района, утвержденным Постановлением Администрации муниципального района от 10.11.2015 № 592.

В своей деятельности комитет подчиняется Главе Администрации Любытинского муниципального района.

Комитет финансов Администрации Любытинского муниципального района является отраслевым органом Администрации Любытинского муниципального района. Подведомственных учреждений комитет финансов Администрации Любытинского муниципального района не имеет.

Комитета финансов Администрации Любытинского муниципального района занимается организацией исполнения бюджета Любытинского муниципального района и бюджета Любытинского сельского поселения, исполнением бюджета Неболчского сельского поселения занимаются должностные лица Администрации Неболчского сельского поселения.

Основные задачи комитета:

1. Проведение единой налоговой, финансовой и бюджетной политики, формирование основных направлений межбюджетных отношений на территории муниципального района;

2. Разработка проекта бюджета муниципального района, бюджета Любытинского сельского поселения и обеспечение их исполнения в установленном порядке;

3. Разработка предложений по мобилизации доходов в бюджет муниципального района, бюджет Любытинского сельского поселения за счет налоговых и неналоговых поступлений;

4. Концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях развития района, целевое финансирование расходов муниципального района, Любытинского сельского поселения;

5. Осуществление в пределах своих полномочий финансового контроля;

6. Обеспечение общедоступности информации по разработке, рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета муниципального района, Любытинского сельского поселения.

Основы налоговой и бюджетной политики на территории Любытинского муниципального района формируются в соответствии с Налоговым и Бюджетным кодексами Российской Федерации, нормативными актами Российской Федерации.

**Налоговая политика и бюджетный процесс**

Основу финансового законодательства составляет сформированное в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими федеральными нормативными правовыми актами бюджетное законодательство Любытинского муниципального района. В первую очередь, это решение Думы Любытинского муниципального района от 26.12.2014 №312 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Любытинском муниципальном районе» и решение Совета депутатов Любытинского сельского поселения от 03.11.2015 №8 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Любытинском сельском поселении».

Основные направления бюджетной и налоговой политики Любытинского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов разработаны в соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 9 решения Думы муниципального района от 26.12.2014 № 312 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Любытинском муниципальном районе».

При подготовке основных направлений бюджетной и налоговой политики Любытинского муниципального района были учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, от 7 мая 2018 года [№ 204](consultantplus://offline/ref=42066CF6E4A9BD693AA22B92C5971A3A9703A9D07A13DB02AD2AC05CA516ED5F7FF5A2E80EFCFD8BEA14812860n0dFM) «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 15 января 2020 года, Стратегии социально-экономического развития Любытинского муниципального района до 2026 года, утвержденной решением Думы муниципального района от 27.09.2016 № 91 «О стратегическом планировании в Российской Федерации на территории Любытинского муниципального района».

Бюджетная и налоговая политика Любытинского муниципального района на 2021-2023 годы будет направлена на преодоление последствий распространения в 2020 году пандемии новой коронавирусной инфекции и поэтапного восстановления экономики.

На предстоящие три года бюджетная политика ориентирована на исполнение действующих обязательств и реализацию приоритетных направлений на достижение национальных целей развития, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204.

Основные задачи бюджетной и налоговой политики Любытинского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

- сохранение устойчивости бюджетной системы Любытинского муниципального района и обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджета муниципального района и бюджетов сельских поселений;

- наращивание темпов роста доходной базы консолидированного бюджета Любытинского муниципального района за счет стабильных доходных источников;

- обеспечение прозрачного механизма оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, установленных соответствующими решениями Думы Любытинского муниципального района о налогах;

- безусловное исполнение всех обязательств государства и реализация приоритетных направлений и национальных проектов, в первую очередь направленных на решение задач, поставленных в Указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

- выполнение условий соглашений о реструктуризации обязательств (задолженности) Любытинского муниципального района по бюджетным кредитам, полученным из областного бюджета;

- проведение ответственной бюджетной политики, направленной на снижение рисков возникновения просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального района.

В течение 2021 года Думой Любытинского муниципального района и Советом депутатов Любытинского сельского поселения принимались решения, вносящие изменения в бюджеты, утвержденные решением Думы Любытинского муниципального района от 25.12.2020 № 22 «О бюджете Любытинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» и решением Совета депутатов Любытинского сельского поселения от 25.12.2020 №18 « О бюджете Любытинского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов». Указанные решения уточняли основные характеристики бюджета муниципального района и Любытинского сельского поселения с учетом фактического поступления доходов в бюджет муниципального района и Любытинского сельского поселения.

Доходная часть бюджета муниципального района за 2021 год выполнена на 102,7%. При уточненном плане 357млн. 958тыс. 200руб., поступило в бюджет 367млн. 549тыс. 800руб., что составило 104,8% к фактическому поступлению 2020 года.

Безвозмездные поступления перечислены в сумме 219млн. 170тыс. 400руб., при уточненном плане – 221млн. 427тыс. руб., что составило 99,0% к уточненному плану 2021 года и 101,7% к фактическому поступлению 2020 года.

**Структура фактических доходов бюджета Любытинского**

**муниципального района за 2021 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Фактически поступило в бюджет  (тыс. руб.) | доля в структуре доходов  (%) | перевыполнение (+)  недовыполнение (-) к плану 2021г.  (тыс. руб.) |
| Всего доходов | **367 549,8** | **100,0** | **9 591,6** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **148 379,4** | **40,4** | **11 848,2** |
| *из них:* |  |  |  |
| налоговые доходы | 134 427,7 | 36,6 | 10 543,2 |
| *НДФЛ по доп. нормативу* | *71 807,8* |  |  |
| неналоговые доходы | 13 951,7 | 3,8 | 1 305,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **219 170,4** | **59,6** | **-2 256,6** |
| *из них:* |  |  |  |
| Дотации от других бюджетов | 34 076,4 | 9,3 | 0,0 |
| Субвенции | 97 727,6 | 26,6 | -533,5 |
| Субсидии | 71 437,4 | 19,4 | -1 723,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 15 959,7 | 4,3 | 0,0 |
| Возврат остатков прошлых лет | -30,7 | 0,0 | 0,0 |

**Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме собственных доходов,** за минусом дополнительного норматива по НДФЛ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Факт 2020г.** | **Факт 2021г.** |
| **Доля** (%) | **26,8** | **28,4** |
| Налоговые и неналоговые доходы | 135 140,1 | 148 379,4 |
| *Доп. норматив НДФЛ* (*70%)* | *67 058,5* | *71 807,8* |
| **Налоговые и неналоговые доходы** *(за минусом доп. норматива)* | **68 081,6** | **76 571,6** |
| Общий объём доходов | 350 721,6 | 367 549,8 |
| *минус* субвенции (*всего)* | 96 709,8 | 97 727,6 |
| **Объём доходов для расчёта доли** | **254 011,8** | **269 822,2** |

За отчетный период **доля налоговых и неналоговых доходов** бюджета муниципального района (за исключением поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) в общем объеме собственных доходов бюджета (без учета субвенций) составила 28,4% или на 1,6% больше, чем за прошлый год.

**Увеличение показателя эффективности по доходам** за 2021год по сравнению с 2020 годом являются:

- рост объема налоговых доходов в сумме 14млн. 680тыс. 900руб., в том числе налога на доходы физических лиц в сумме 6млн. 769тыс. 400руб., доходам от уплаты акцизов – 2млн. 22тыс. руб., налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 1млн. 932тыс. 100руб.; налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения -1млн. 155тыс. 300 руб.;

-увеличение объема субвенций в отчетном периоде по сравнению с прошлым годом на сумму 1млн. 17тыс. 800руб. Объем субвенций в 2021 году составил 97 млн. 727тыс. 600руб., тогда как в 2020 году – 96млн. 709тыс. 800руб.

За отчетный период бюджет муниципального района **по налоговым и неналоговым доходам** **исполнен** на 108,7% к уточненному плану 2021г. и 109,8% к прошлому году. При уточненном плане 136млн. 531тыс. 200руб., фактически поступило в бюджет 148млн. 379тыс. 400руб. Перевыполнение составило 11млн. 848тыс. 200руб.

Основной удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов занимают налоговые платежи.

**Показатели исполнения доходной части бюджета по налоговым доходам**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Факт  2020г.  (тыс. руб.) | Уточ. план  2021г  (тыс. руб.) | Факт  2021 г.  (тыс. руб.) | Испол.  к факту  2020г. (%) | Испол.  к уточн. плану 2021г. (%) |
| **Налоговые доходы** | **119 746,8** | **123 884,5** | **134 427,7** | **112,3** | **108,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 94 101,5 | 93 454,9 | 100 870,9 | 107,2 | 107,9 |
| Доходы от уплаты акцизов | 14 483,3 | 16 193,5 | 16 505,3 | 114,0 | 101,9 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 6 405,7 | 11 748,9 | 13 681,0 | 213,6 | 116,4 |
| Единый налог на вмененный доход | 3 859,2 | 1 006,0 | 1 099,9 | 28,5 | 109,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 39,7 | 76,0 | 101,6 | 179,2 | 133,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов | 16,7 | 510,0 | 1 172,0 | 7018,0 | 229,8 |
| Госпошлина | 789,2 | 918,0 | 986,3 | 125,0 | 107,4 |
| Задолженность по отмененным налогам | 51,5 | 0,0 | 41,2 | 80,0 |  |

В целом **перевыполнение уточненного плана 2021 года** **по налоговым** **доходам** составило 10млн. 543тыс. 200руб.

Сумма поступлений налоговых доходов отчетного периода **больше** показателей прошлого года **по всем налогам,** за исключением поступлений по единому налогу на вмененный доход

За отчетный период фактическое **поступление по единому налогу** на **вмененный доход** составило 1 млн. 99 тыс. 900 руб. или 109,3% к уточненному плану 2021 года и 28,5% к фактическому поступлению прошлого года.

Причиной снижения поступлений по данному налогу является уменьшение налогооблагаемой базы по налогу в связи с отменой ЕНВД с 1 января 2021 года и переводом ведения учета доходов по другой системе налогообложения.

Объём поступлений за 2021 год **больше** показателей 2020 года **по следующим налоговым доходам:**

- **налогу на доходы физических лиц.** За отчетный период фактическое поступление по основному доходному источнику - налогу на доходыфизических лиц составило 100 млн. 870 тыс. 900 рублей или больше, чем за прошлый год - на 6 млн. 769 тыс. 400 рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года, за отчетный период **наблюдается рост поступлений** налога в бюджет по следующим плательщикам:

- ООО «Сетново» в сумме 3 млн. 983 тыс. 50 руб.;

- ООО «Неболчская «ДПМК» - 536 тыс. 836 руб.;

- ООО «Радуга» - 414 тыс. 359 руб.;

- ООО «ОРС Дрегельского КЛПХ – 448 тыс. 906 руб.;

- ООО «Балтпром» - 433 тыс. 892 руб.;

- ООО «Никулинское» - 116 тыс. 146 руб.;

- ООО «Терминал» - 34 тыс. 138 руб.

Вместе с тем, за отчетный период **уменьшилось** поступление НДФЛ по следующим плательщикам:

- ООО «Новгородская лесопромышленная компания «Содружество» - 2 млн. 315 тыс. 413 руб.;

- ООО Сибелко Неболчи – 696 тыс. 235 руб.

По состоянию на 01.01.2022г. задолженность по НДФЛ уменьшилась на 94 тыс. руб. и составила 305 тыс. руб.

**- доходам от уплаты акцизов.**  За отчетный период фактическое поступление по доходам от уплаты акцизов составило 16 млн. 505 тыс. 300 руб. или больше, чем за прошлый год - на 2 млн. 22 тыс. руб;

**- налогу, взимаемому в связи с применением** **упрощенной системы налогообложения**. За 2021 год фактическое поступление по налогу составило 13 млн. 681 тыс. руб. или 116,4% к уточненному плану 2021 года и 213,6% к фактическому исполнению 2020 года.

**Фактическое исполнение доходной части бюджета по неналоговым доходам**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Факт  2020г.  (тыс. руб.) | Ут. план  2021г.  (тыс. руб.) | Факт  2021 г.  (тыс. руб.) | Испол.  к факту  2020 (%) | Испол.  к уточ. плану  2021 (%) |
| Неналоговые доходы | **15 393,3** | **12 646,7** | **13 951,7** | **90,6** | **110,3** |
| Доходы, полученные в виде арендной платы за земли | 5 352,3 | 4 465,0 | 5 000,6 | 93,4 | 112,0 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества | 244,2 | 100,0 | 311,8 | 127,7 | 311,8 |
| Прочие доходы от использования муниципального имущества | 986,7 | 400,0 | 412,4 | 41,8 | 103,1 |
| Доходы от реализации имущества | 1 586,7 | 1 926,6 | 1 958,9 | 123,5 | 101,7 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 3 694,3 | 1 720,4 | 1 506,9 | 40,8 | 87,6 |
| Доходы от оказания платных услуг | 515,9 | 30,7 | 96,6 | 18,7 | 314,7 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 531,3 | 1 233,5 | 1 433,6 | 93,6 | 116,2 |
| Доходы от продажи земельных участков | 1 481,9 | 2 770,5 | 3 230,9 | 218,0 | 116,6 |

Сумма фактического поступления **неналоговых доходов** в бюджет муниципального района за 2021 год в целом **меньше**, чем за 2020 год на 1млн. 441 тыс. 600руб., в том числе в разрезе доходов:

- **доходам от арендной платы за земли** – 351тыс. 700руб.;

- **прочим доходам от использования муниципального имущества** - 574ыс. 300руб. В основном это объясняется тем, что в 2020 году, кроме запланированных доходов - платы за найм муниципального жилья, находящегося в собственности муниципального района, в соответствии с реестрами УФК по Новгородской области от 15.01.2020г. и от 26.12.2020г., от ООО «Экосити» в бюджет поступили доходы на общую сумму 368тыс. руб., по соглашению. В отчетном периоде поступления по соглашению отсутствуют;

**- плате за негативное воздействие на окружающую среду –** 2 млн. 187тыс.400 руб. В 2021 году в бюджет муниципального района поступили платежи в сумме 1млн. 506тыс. 900руб. Снижение поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду связано с уменьшением платежей за размещение коммунальных отходов от ООО «Экосити»;

**- доходам от оказания платных услуг** – 419тыс. 300руб.;

- **штрафам, санкциям, возмещениям ущерба** - 97тыс 700руб.

За отчетный период фактическое поступление **по неналоговым доходам** **больше** фактического поступления **прошлого года**:

- **доходам от реализации имущества** – 372тыс. 200руб.;

- **доходам от сдачи в аренду имущества** – 67тыс. 600руб.;

- **доходам от продажи земельных участков** в сумме 1млн. 749тыс. руб.

|  |
| --- |
|  |

На 01.01.2021г.  **недоимка по налогам** составляла 832тыс. руб., в том числе:

юридических лиц - 533тыс. руб.,

физических лиц - 299тыс. руб.

#### Динамика изменения суммы недоимки по налогам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | на 01.01.2021г. | на 01.01.2022г. | Отклонение (+; -) |
| Юридические лица всего | **533** | **493,9** | **-39,1** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 182 | 345,5 | 163,5 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 351 | 148,4 | -202,6 |
| **Физические лица всего** | **299** | **292** |  |
| НДФЛ | 299 | 292 | -13 |
| **Всего недоимка** | **832** | **785,9** | **-46,1** |

За отчетный период сумма недоимки по доходам уменьшилась на 46 тыс.100 руб. и составила на 01.01.2022г. 785,9 тыс. руб., в т. ч. недоимка:

юридических лиц - 493,9 тыс. руб.,

физических лиц - 292 тыс. руб.

**На 01.01.2021г. задолженность** по уплате доходов в бюджет муниципального района составляла 1 млн. 987 тыс. руб. в том числе задолженность:

юридических лиц - 1 млн. 283 тыс. руб.;

физических лиц - 704тыс. руб.

#### 

#### Динамика изменения задолженности по доходам в бюджет муниципального района за отчетный период:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | На 01.01.21г. | На 01.01.22 г. | Отклонение |
| Юридические лица **всего** | **1 283** | **1020,4** | **-262,6** |
| **в том числе:** |  |  |  |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 664 | 626 | -38 |
| Единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности | 619 | 394,4 | -224,6 |
| **Физические лица** *всего* | **704** | **593,5** | **-110,5** |
| *в том числе:* |  |  |  |
| НДФЛ | 704 | 593,5 | -110,5 |
| **Всего задолженность** | **1 987** | **1613,9** | **-373,1** |

Сумма задолженности по уплате доходов в бюджет муниципального района за отчетный период уменьшилась на 373 тыс.100 руб. и составила 1 млн.613 тыс.900 руб., в том числе задолженность:

юридических лиц - 1 млн. 20 тыс.400 руб.,

физических лиц - 593 тыс.500 руб.

За отчетный период была проведена следующая **работа по снижению задолженности по доходам:**

- в рамках проведения межведомственной комиссии по неплатежам Администрацией района совместно с Управлением налоговой службы по Новгородской области; ОСП Боровичского, Любытинского и Мошенского районов; ОМВД России «Боровичский» проведено 13 заседаний межведомственной комиссии по рассмотрению вопросов легализации налоговой базы и базы по страховым взносам, мониторингу ситуации по снижению неформальной занятости Любытинского муниципального района, на которых было заслушано 102 налогоплательщика, допустивших задолженность в бюджет, 50 налогоплательщиков по легализации трудовых отношений, в т. ч. 41 организация планирует повысить заработную плату;

За 2021 год проведено 37 рейдовых мероприятий в отношении 33 индивидуальных предпринимателей и организаций. Установлено 47 фактов нелегальной занятости, в сферах лесной отрасли и недропользования – 26, розничной торговли и оказания услуг – 10, сельском хозяйстве – 10, перевозки-1. Данные предприниматели также были приглашены на заседание комиссии.

В результате рейдовых мероприятий оформлены трудовые отношения с 47 работниками.

Сумма НДФЛ, дополнительно поступившая в бюджет в результате рейдов составила 972,5 тыс. руб. (лесная отрасль-794,5 тыс. руб., с/х-80,15 тыс. руб., торговля и оказание услуг-93,5 тыс. руб., перевозки 4,4 тыс. рублей)

- проведены 31 индивидуальные беседы с физическими и юридическими лицами, допустившими задолженность по платежам в бюджет;

-изготовлено и размещено информационных материалов, пропагандирующих формализацию трудовых отношений 87

- на постоянной основе проводится разъяснительная работа с физическими лицами по своевременной уплате местных налогов.

В результате проделанной работы:

- **задолженность по платежам** в бюджет муниципального района **уменьшилась** на 373 тыс.100 рублей.

**Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального района, соблюдение установленного порядка финансирования расходов бюджета района**

По расходам бюджет муниципального района выполнен на 96,3 процента к уточненному плану 2021 года, что составляет 348 млн. 579 тыс. 700 рублей.

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | План | Исполнено | % исполнения |
|
|
| **Общегосударственные вопросы** | **46 352,3** | **46 113,7** | **99,5** |
| **Национальная оборона** | **489,0** | **489,0** | **100,0** |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1 395,5** | **1 394,7** | **99,9** |
| **Национальная экономика** | **49 078,0** | **48 768,5** | **99,4** |
| - сельское хозяйство и рыболовство | 67,1 | 15,0 | 22,4 |
| Транспорт | 5 751,3 | 5 751,3 | 100,0 |
| - дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 42 050,1 | 41 796,7 | 99,4 |
| - другие вопросы в области национальной экономики | 1 209,5 | 1 205,5 | 99,7 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **19 201,3** | **7 883,7** | **41,1** |
| - жилищное хозяйство | 14 013,0 | 3 731,4 | 26,6 |
| -коммунальное хозяйство | 3 386,0 | 3 155,7 | 93,2 |
| - благоустройство | 1 802,3 | 996,6 | 55,3 |
| **Образование** | **132 300,0** | **130 972,3** | **99,0** |
| -дошкольное образование | 34 133,9 | 34 133,9 | 100,0 |
| -общее образование | 70 202,9 | 68 948,0 | 98,2 |
| -дополнительное образование детей | 13 726,5 | 13 726,4 | 100,0 |
| -молодежная политика и оздоровление детей | 4 878,3 | 4 806,2 | 98,5 |
| -другие вопросы в области образования | 9 358,4 | 9 357,8 | 100,0 |
| **Культура, кинематография** | **69 824,2** | **69 604,9** | **99,7** |
| - культура | 59 638,0 | 59 418,7 | 99,6 |
| другие вопросы в области культуры, кинематографии | 10 186,2 | 10 186,2 | 100,0 |
| **Социальная политика** | **15 612,1** | **15 609,2** | **100,0** |
| -пенсионное обеспечение | 3 123,3 | 3 120,4 | 99,9 |
| -охрана семьи и детства | 12 488,8 | 12 488,8 | 100,0 |
| **Физическая культура и спорт** | **4 436,0** | **4 436,0** | **100,0** |
| **Обслуживание государственного долга** | **4,1** | **4,1** | **100,0** |
| **Межбюджетные трансферты** | **23 303,6** | **23 303,6** | **100,0** |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **361 996,1** | **348 579,7** | **96,3** |

1. Норматив на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципального района за 2021 год.
2. **Норм. 15,6**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателей | Утвержденные бюджетные ассигнования на отчетную дату | Кассовое исполнение на отчетную дату |
| 1 | Доходы бюджета муниципального образования, всего (тыс. руб.) | 167818,7 | 179666,9 |
| 2 | Расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципального образования, всего (тыс. руб.), в том числе | 18347,1 | 18347,1 |
|  | расходы на оплату труда штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные государственные полномочия (тыс. руб.) | 1264,7 | 1264,7 |
|  | расходы на оплату труда штатных единиц, осуществляющих переданные отдельные полномочия по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (тыс. руб.) | 135,8 | 135,8 |
|  | выходные пособия и денежные компенсации за неиспользованный отпуск депутатам, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований | 0 | 0 |
| 3 | Норматив (%) | 10,18 | 9,51 |

1. Расходы по капитальным вложениям распределены в 2021 году:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | План на 01.01.2022 *(тыс. рублей)* | Кассовые расходы на 01.01.2022 *(тыс. руб.)* |
| **Разработка проектно-сметной документации по привязке физкультурно-оздоровительного комплекса к земельному участку** | **851,69750** | **851,69750** |
| **Субсидии** на реализацию мероприятий **по обеспечению** **жильем молодых** **семей** | **932,29920** | **932,29920** |
| *в том числе:* |  |  |
| *- за счет средств федерального бюджета* | *265,76298* | *265,76298* |
| *- за счет средств областного бюджета* | *465,92739* | *465,92739* |
| *- за счет средств местного бюджета* | *200,60883* | *200,60883* |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, **за счет средств, поступивших от государственной корпорации** - **Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства** | **9 436,40017** | **0,00000** |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов) **за счет областного бюджета** | **291,84743** | **0,00000** |
| **Переселение граждан из аварийного жилищного фонда** | **433,52450** | **0,00000** |
| **ИТОГО расходы на кап. вложения** | **11 945,76880** | **1 783,99670** |

1. *Расходы консолидированного бюджета района по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации*
2. **Общегосударственные вопросы**

В уточненном бюджете плановый объем бюджетных ассигнований за 2021 год по разделу "Общегосударственные вопросы" составил 46 млн. 352 тыс. 300 рублей, кассовые расходы составили 46 млн. 113 тыс. 700 рублей или 99,5 процента к уточненному плану.

1. **Национальная оборона**

Данный раздел исполнен на 100,0 процента к плану, при плане 489 тыс. рублей кассовые расходы составили 489 тыс. рублей.

**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**

По разделу "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" исполнение составляет 99,9 процента, кассовые расходы – 1 млн. 394 тыс. 700 рублей.

**Национальная экономика**

По разделу "Национальная экономика" исполнение составляет 99,4 процентов.

На сельское хозяйство и рыболовство направлено 67 тыс. 100 рублей исполнение составляет 22,4 процента или 15 тыс. рублей.

Причина неисполнения заключается в отсутствии потребности, которая направлена на осуществление отдельных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 52 тыс.100 рублей.

Транспортное обслуживание за 2021 год выполнено на 100,0 процентов или 5 млн. 751 тыс. 300 рублей.

Расходы дорожных фондов муниципального района составили 41 млн. 796 тыс. 700 рублей или 99,4 процент к годовому плану.

Другие вопросы в области национальной экономики исполнены на 99,7 процентов или 1 млн. 205 тыс. 700 рублей

**Жилищно-коммунальное хозяйство**

По разделу "Жилищно-коммунальное хозяйство" кассовое исполнение за 2021 год составляет 7 млн. 883 тыс. 700 рублей, или 41,1 процента от плана.

По подразделу жилищное хозяйство кассовое исполнение составило 26,6 процента или 3 млн. 731 тыс. 400 рублей к плану 14 млн. 13 тыс. рублей. В бюджете муниципального района были предусмотрены средства на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства сумме 9 млн. 436 тыс. 400 рублей 17 копеек, и средства на переселение граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и (или) жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 процентов) за счет областного бюджета в сумме 291 тыс. 847 рублей 43 копейки были не освоены по причине электронный аукцион, который не состоялся в связи с отсутствием участников торгов.

Подраздел коммунальное хозяйство кассовое исполнение составило 93,2 процента или 3 млн. 155 тыс. 700 рублей. Плановые назначения по подразделу «коммунальное хозяйство» не выполнены на 6,8 процента. В бюджете муниципального района были предусмотрены средства на технологическое присоединение многоквартирного жилого дома ул.М.Карповой к сетям газораспределения в сумме 227 тысяч 971 рубль 30 копеек средства были не освоены.

Подраздел благоустройство кассовое исполнение составило 55,3 процента или 996 тыс. 600 рублей. Плановые назначения по подразделу «коммунальное хозяйство» не выполнены на 44,7 процента. В бюджете муниципального района были предусмотрены средства на реализацию федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы». Средства предусмотрены на ремонт памятника в Горемыкинском парке были не освоены на сумму 805 тысяч 639 рублей 76 копеек.

**Образование**

Расходыпо разделу «Образование" за 2021 год при плане 132 млн. 300 тыс. рублей составили 130 млн. 972 тыс. 300 рублей или 99,0 процентов.

Подраздел «Дошкольное образование» исполнен на 100,0 процентов к плану или 34 млн. 133 тыс. 900 рублей.

Подраздел «Общее образование» исполнен на 98,2 процентов или 68 млн. 948 тыс. рублей, не освоенными остались средства в сумме 1 млн. 254 тыс. 800 рублей в связи с отсутствием их потребности. Из них: 893 тыс. 400 рублей направление на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях, 361 тыс. 400 рублей направление на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций (источником финансового обеспечения которых является иной межбюджетный трансферт из федерального бюджета).

Подраздел «Дополнительное образование детей» исполнен на 100,0 процентов или 13 млн. 726 тыс. 400 рублей.

Подраздел «Молодежная политика и оздоровление детей» исполнен на 98,5 процентов, кассовые расходы составили 4 млн. 806 тыс. 200 рублей не освоенными остались средства в сумме 72 тыс. 200 рубле, которые были направлены на кластерный проект "Самый лучший день". В рамках кластерного проекта учащиеся школ, совместно со специалистами посетили Дом народного творчества и ФОК "Олимп" в г. Боровичи.

На 100 процента исполнен подраздел «Другие вопросы в области образования», кассовое исполнение 9 млн. 357 тыс. 800 рублей.

**Культура, кинематография**

Данный раздел исполнен на 99,7 процента, расходы составили 69 млн. 604 тыс. 900 рублей.

Расходы по подразделу "Культура" составили 59 млн. 418 тыс. 700 рублей, что составляет 99,6 процентов. Не освоенными остались средства по оплате коммунальных услуг за декабрь 2021г в сумме 40 тыс.300 рублей; и средства на обеспечение деятельности библиотек в сумме 178 тыс. 400 рублей.

Расходы по подразделу "Другие вопросы в области культуры, кинематографии" составили 10 млн. 186 тыс. 200 рублей или 100,0 процентов к плану.

**Социальная политика**

Расходыпо разделу "Социальная политика" за 2021 год составили 15 млн. 609 тыс. 200 рублей, или 100 процентов.

**Физическая культура и спорт**

Данный раздел исполнен на 100 процентов, расходы произведены в сумме 4 млн. 436 тыс. рублей.

**Обслуживание государственного и муниципального долга**

Данный раздел исполнен на 100,0 процентов, расходы составили 4 тыс. 100 рублей.

1. **Дефицит (профицит) бюджета муниципального района и источники финансирования дефицита бюджета муниципального района**

Источниками покрытия дефицита бюджета муниципального района в 2021 году являются изменение остатков средств бюджета муниципального района.

**Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района**

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | 2021 год | |
| план | исполнено |
| **Источники покрытия дефицита бюджета муниципального района, всего** | **4 037,90** | **-18 970,10** |
| **Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы** | **-200,00** | **-200,00** |
| получение кредитов | 1 100,00 | 1 100,00 |
| погашение кредитов | -1 300,00 | -1 300,00 |
| **Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов** | **0,00** | **0,00** |
| **Изменение остатков средств бюджета муниципального района** | **4 237,90** | **-18 770,10** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Национальные проекты по состоянию на 01.01.2022 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | | | | |  | | |  | | |  |  | | | | | |  | | | |  | |  |  |
| Наименование мероприятия | | | Плановые показатели | | | | | | | | | Кассовый расход | | | | | | | | | | % исполнения | | | |
| **Национальный проект «Образование»** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | | **Итого** | ФБ\* | | ОБ\* | | | МБ\* | | | **Итого** | | | | ФБ | ОБ | | МБ | | |  | | | |
| Обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных муниципальных организациях области | **015E170020** | | **907,40000** | 0,00000 | | 907,40000 | | | 0,00000 | | | **907,40000** | | | | 0,00000 | 907,40000 | | 0,00000 | | | 100,00% | | | |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных муниципальных организациях области | **015E171370** | | **300,00000** | 0,00000 | | 300,00000 | | | 0,00000 | | | **300,00000** | | | | 0,00000 | 300,00000 | | 0,00000 | | | 100,00% | | | |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение внедрения и функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных муниципальных организациях области | **015E471380** | | **15,00000** | 0,00000 | | 15,00000 | | | 0,00000 | | | **15,00000** | | | | 0,00000 | 15,00000 | | 0,00000 | | | 100,00% | | | |
| Иные межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных районов на финансовое обеспечение функционирования целевой модели цифровой образовательной среды в рамках эксперимента по модернизации начального общего, основного общего и среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях области | **015Е472340** | | **55,00000** | 0,00000 | | 55,00000 | | | 0,00000 | | | **55,00000** | | | | 0,00000 | 55,00000 | | 0,00000 | | | 100,00% | | | |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, условий для занятий физической культурой и спортом | **015E250971** | | **3 033,83300** | 2 648,50000 | | 81,93300 | | | 303,40000 | | | **3 033,83300** | | | | 2 648,49968 | 81,93332 | | 303,40000 | | | 100,00% | | | |
| **Итого** |  | | **4 311,23300** | 2 648,50000 | | 1 359,33300 | | | 303,40000 | | | **4 311,23300** | | | | 2 648,49968 | 1 359,33332 | | 303,40000 | | | 100,00% | | | |
| **Федеральный проект «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **Итого** | | ФБ\* | | ОБ\* | | | МБ\* | | | **Итого** | | | | ФБ | ОБ | | МБ | | | |  | | |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства | **044F367483** | **9 436,40017** | |  | | 9 436,40017 | | |  | | | **0,00000** | | | | 0,00000 | 0,00000 | | 0,00000 | | | | 0,00% | | |
| Субсидии бюджетам муниципальных образований на переселение граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств областного бюджета | **044F367484** | **291,84743** | |  | | 291,84743 | | |  | | | **0,00000** | | | | 0,00000 | 0,00000 | | 0,00000 | | | | 0,00% | | |
|  |  | **9 728,24760** | | **0,00000** | | **9 728,24760** | | | **0,00000** | | | **0,00000** | | | | **0,00000** | **0,00000** | | **0,00000** | | | | **0,00000** | | |
| **Национальный проект «Культура»** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  | **Итого** | | | ФБ\* | | ОБ\* | | | МБ\* | | | **Итого** | | | ФБ | | ОБ | | МБ | | | |  | |
| Иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | **021 A15454F** | **10 000,00000** | | | 10 000,00000 | | 0,00000 | | | 0,00000 | | | **10 000,00000** | | | 10 000,00000 | | 0,00000 | | 0,00000 | | | | 100,00% | |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов на поддержку отрасли культуры (в рамках национального проекта "Культура") | **021A155190** | **2 131,98732** | | | 1 641,21280 | | 468,85452 | | | 21,92000 | | | **2 131,44200** | | | 1 641,21280 | | 468,85452 | | 21,37468 | | | | 99,97% | |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов, городского округа, поселений области на поддержку отрасли культуры (в рамках национального проекта "Культура") обеспечение учреждений культуры специализированным автотранспортом для обслуживания населения, в том числе сельского населения | **021A155192** | **4 392,66230** | | | 3 382,44750 | | 966,28850 | | | 43,92630 | | | **4 392,66230** | | | 3 382,44750 | | 966,28850 | | 43,92630 | | | | 100,00% | |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов области на поддержку отрасли культура (государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры) | **021A255195** | **103,09278** | | | 100,00000 | | 3,09278 | | | 0,00000 | | | **103,09278** | | | 100,00000 | | 3,09278 | | 0,00000 | | | | 100,00% | |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов области на поддержку отрасли культура (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) | **021A255196** | **206,18559** | | | 200,00000 | | 6,18559 | | | 0,00000 | | | **206,18559** | | | 200,00000 | | 6,18559 | | 0,00000 | | | | 100,00% | |
| **ИТОГО** |  | **16 833,92799** | | | 15 323,66030 | | 1 444,42139 | | | 65,84630 | | | **16 833,38267** | | | 15 323,66030 | | 1 444,42139 | | 65,30098 | | | | 100,00% | |
| **Итого** |  | **30 873,40859** | | | **17 972,16030** | | **12 532,00199** | | | **369,24630** | | | **21 144,61567** | | | **17 972,15998** | | **2 803,75471** | | **368,70098** | | | | 68,49% | |

1. Расходы по национальному проекту «Образование» за 2021 год составили 4 млн. 311 тыс.600 рублей или 100 процентов к плану, в том числе:

В рамках национального проекта «Образование» Любытинская и Неболчская школы в 2021 г. получили компьютерное оборудование, эффективно его используют, а педагоги прошли обучение на курсах повышения квалификации. В рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» для создания условий для занятия физической культурой и спортом в 2021 году предусмотрено 3,033 млн. рублей для приобретения и установки новой спортивной площадки. На территории Любытинской школы с начала нового учебного года проводятся уроки физической культуры на новой, современной, многофункциональной спортивной площадке. Ученики очень рады, что теперь у них есть возможность заниматься на площадке, соответствующей современным требованиям с новым оборудованием и на хорошем специализированном покрытии.

Расходы по национальному проекту «Культура» за 2021 год составили 16 млн. 59 тыс.600 рублей или 100 процентов к плану, в том числе:

В этом году, в рамках национального проекта «Культура», центральная районная библиотека модернизирована в модельную. Средства на это в размере 10 млн. рублей район получил из федерального бюджета. Участие района в нацпроекте позволило провести перепланировку помещений библиотеки, заменить полы, двери, оконные блоки, отремонтировать санузел и оборудовать его для маломобильных граждан. Кроме того, в учреждении проведен косметический ремонт и заменено освещение, закуплена корпусная и мягкая мебель, звуковое, компьютерное и интерактивное оборудование, создано рабочее место для слабовидящих пользователей. На 1200 единиц пополнился библиотечный фонд. Читатели и работники библиотеки имеют доступ к ресурсам Национальной электронной библиотеки, электронной системе «Культура». В п. Неболчи были проведены работы по капитальному ремонту кровли здания Дома культуры, общая сумма работ составляла 2 млн. 185 тыс. 82 рубля. В результате конкурсных процедур был заключен контракт с ИП Шайматов А.А.(г. Боровичи). Все работы проходили под контролем Управления капитального строительства Новгородской области. В настоящее время сумма работ составила 2 млн. 86 тыс. 53 рубля. Подрядчик полностью выполнил взятые на себя обязательства по контракту.

Многофункциональный передвижной автоклуб на базе автомобиля «Газель Next» поступил в наш район в рамках Национального проекта «Культура». Он оснащен выдвижной сценой, световым и звуковым оборудованием, киноустановкой, что позволит проводить концерты, развлекательные программы для детей и взрослых, показывать кино в тех населенных пунктах района, где нет стационарных учреждений культуры. Общая сумма выделенных денежных средств на поставку автоклуба 5 млн. 167 тыс. 840 рублей. Стоимость автоклуба в результате конкурсных процедур составила 4 млн. 392 тыс. 662 рубля, поставщик - ООО "Транском" г.Нижний Новгород. Экономия в сумме 775 тыс. 180 рублей будет израсходована на приобретение дополнительного оборудования к автоклубу. Приобретение автоклуба позволит проводить культурно-массовые и зрелищные мероприятия на любой, доступной для проезда, территории. Автоклуб укомплектован звуковым, световым и видео оборудованием с автономным источником питания, площадь трансформируемой сцены 18 м2.

**Контрольно-ревизионная деятельность**

Комитет финансов Администрации Любытинского муниципального района (далее – комитет финансов) осуществляет контроль в финансово-бюджетной сфере в соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 «Бюджетного Кодекса Российской Федерации» от 31.07.1998 года № 145-ФЗ, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Штатная численность комитета финансов составляет 8 человек, вакантные должности в комитете финансов отсутствуют. Количество должностных лиц комитета финансов, принявших в 2021 году участие в осуществлении контрольных мероприятий, и в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, составило 3 (три) человека. В 2021 году один сотрудник прослушал семинар в формате вебинара (оказание информационно-консультационных услуг в сети Интернет с использованием телекоммуникационных систем) по теме «Изменения в учете государственных (муниципальных) учреждений в 2021 г. Особенности формирования бюджетной (бухгалтерской) отчетности в 2021 г. Совершенствование правового регулирования контроля в финансово-бюджетной сфере. Организация внутреннего финансового контроля в государственных (муниципальных) учреждениях» (ООО «СКАЙ-Бюджет»).

Для проведения своей деятельности комитет финансов обеспечен необходимыми материальными и техническими ресурсами. Объем финансовых средств, выделенных в отчетном периоде на содержание должностных лиц комитета финансов, в должностные обязанности которых входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, составил 1123749,93 рублей.

Расходы, связанные с привлечением для проведения контрольных мероприятий специалистов иных организаций, независимых экспертов, не осуществлялись.

План контрольных мероприятий, утвержденный приказом от 18.12.2020 года № 72 (с изменениями), выполнен своевременно и в полном объеме.

Сектором контроля проведено 9 контрольных мероприятий. Из них: плановых - 9, внеплановых - 0.

В ходе проведения контрольных мероприятий были выявлены нарушения на сумму 1624,9 рублей, в том числе по видам нарушений:

- нарушение порядка учета и отчетности – 931,5 тыс.руб.;

- переплата/недоплата заработной платы – 209,3 тыс.руб.;

- незаконные (неправомерные) выплаты средств бюджета – 2,7 тыс.руб.;

- неэффективное использование бюджетных средств – 25,00 тыс.руб.;

- нарушение действующих норм Законодательства (ГК РФ, ТК РФ, 223-ФЗ, 44-ФЗ и т.д.) – 456,4 тыс.руб.

Руководителям объектов контроля направлены 8 представлений и 1 предписание, содержащие требования по устранению выявленных нарушений и недостатков, указанных в актах по результатам контрольных мероприятий для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшей работе, с конкретными сроками принятия мер по устранению нарушений и недостатков.

Все объекты (субъекты) контроля представили информацию об устранении выявленных проверками нарушений в установленные сроки.

По результатам проведения контрольных мероприятий объектами контроля в 2021 году осуществлен возврат средств в бюджет Любытинского муниципального района в сумме 65818,11 рублей.

Комитетом финансов по результатам контрольных мероприятий переданы копии 10 (десяти) актов, 8 (восьми) представлений, 2 (двух) предписаний (в т.ч. за 2020 год) с сопроводительным письмом в порядке ознакомления в Прокуратуру Любытинского района и в Межмуниципальный отдел МВД РФ «Боровичский». Уведомления о применении бюджетных мер принуждения, исковые заявления в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными, не направлялись.

Жалобы и исковые заявления на решения комитета финансов, а также жалобы на действия (бездействия) должностных лиц в рамках осуществления контрольной деятельности по внутреннему муниципальному финансовому контролю не поступали.

Анализ деятельности комитета финансов за 2021 год показал, что в истекшем периоде обеспечено выполнение основных задач и функций органа внутреннего муниципального финансового контроля в рамках годового плана работы.

Председатель комитета финансов

Администрации Любытинского

муниципального района О.В.Новикова