

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №44

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2021 год»

пгт. Междуреченский

от 25 февраля 2022 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. №6, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 14.11.2018г. № 23, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Леуши за 2021 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Леуши в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Леуши «Об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения Леуши за 2021 год» и годовой бюджетной отчетностью сельского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.5.3. раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов»;
- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2021 год в ведомственной структуре расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши по разделам, подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов».

Согласно пункту 5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2021 год представлены:

- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения за отчетный финансовый год;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках муниципальных программ;
- пояснительная записка.

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н), п.п.4.5.3. п. 4.5. раздела IV и п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2021 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 17.02.2022г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Леуши¹ являются:

- Глава муниципального образования сельское поселение Леуши;
- Совет депутатов сельского поселения Леуши;
- Контрольно-счетный орган;
- Администрация сельского поселения Леуши;
- главные распорядители средств бюджета поселения;
- главные администраторы доходов бюджета поселения;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели средств бюджета поселения.

Финансовым органом муниципального образования сельское поселение Леуши является отдел финансово-бюджетной политики администрации сельского поселения Леуши.

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 18.12.2020г. №181 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Леуши определены:

- Администрация сельского поселения Леуши;
- Федеральное казначейство;
- Федеральная налоговая служба.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения является администрация сельского поселения Леуши.

Получатели бюджетных средств бюджета сельского поселения в 2021 году:

- Администрация сельского поселения Леуши (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный;
- Муниципальное казенное учреждение "Административно-хозяйственная служба" (далее - МКУ «АХС»).

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно Положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансовым органом в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Администрация поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с Инструкцией 191-н бюджетная отчетность сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции 191-н.

¹ Раздел 2 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Леуши, решение Совета депутатов от 14.11.2018 №23 (с изменениями)

Согласно пункту 11.2 Инструкции 191н (с изменениями) в состав бюджетной отчетности финансового органа включаются следующие формы отчетов:

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Пояснительная записка (ф. 0503160).

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, а оценка на основании обобщенных показателей, содержащихся в отчетности, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией № 191н порядке взаимосвязанных показателей по позициям консолидируемых форм.

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2022 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования сп. Леуши за 2021 год сдана своевременно и в полном объеме.

Кассовые и фактические результаты исполнения бюджета проанализированы по данным форм отчетности, предоставленным к проверке.

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 66 029,74 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовые поступления в доход бюджета по данным ф. 0503117 составили 68 797,39 тыс. рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2021 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные По данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	11 268 150,47	11 192 401,04	75 749,43
Доходы от собственности	120	1 123 378,27	936 115,49	187 262,78
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	195 075,00	617 391,49	-422 316,49
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	56 044 947,13	56 044 947,13	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	55 645 127,13	55 645 127,13	
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	399 820,00	399 820,00	

Доходы от операций с активами	170	-15 055 046,87	6 533,41	-15 061 580,28
Прочие доходы	180			0,00
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	12 453 231,81		12 453 231,81
Итого		66 029 735,81	68 797 388,56	-2 767 652,75

Отклонение фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 2 767 652,75 рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 75 749,43 рублей связано с наличием задолженности по доходам за 2020 год, согласно данным главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение кассового исполнения доходов от фактически начисленных в сумме 187 262,78 рублей обусловлено имеющейся задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от реализации активов (код 170) в сумме – 15 061 580,28 рублей сложились за счет списания остаточной стоимости жилых домов в результате приватизации. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 12 453 231,81 рублей, из них 12 191 728,96 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствует справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503120, 0503125, 0503168, 0503169, 0503178.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 374 897,12 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода, валюта Баланса сократилась на 3 288,03 тыс. рублей, из них за счет нефинансовых активов - 9 391,69 тыс. рублей и + 6 103,66 тыс. рублей за счет финансовых активов.

По состоянию на 01.01.2022г. на балансе поселения Леуши числятся нефинансовые активы в размере 270 711,37 тыс. рублей и финансовые активы в размере 104 185,75 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период в целом сократились на 9 391,69 тыс. рублей, в том числе за счет сокращения остаточной стоимости основных средств 1 302,08 тыс. рублей и сокращения остаточной стоимости имущества казны 7 958,7 тыс. рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения, на конец 2021 года сложилась в сумме 43 235,37 тыс. рублей. В течение года поступило имущество на сумму 755,82 тыс. рублей (из них 665,82 тыс. рублей по счету «Машины и оборудование»), списано на 33,8 тыс. рублей. Основной объем сокращения стоимости нефинансовых активов сложился за счет начисления амортизации в сумме 2 024,10 тыс. рублей.

Непроизведенные активы² (счет 010300000) поселения на балансе поселения отсутствуют.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны (счет 010800000) поселения по отношению к данным 2020 года сократилась на 3 698,59 тыс. рублей и составила на 01.01.2022 г. 268 059,19 тыс. рублей.

В течение года в казну поселения поступило имущество на сумму 13 543,15 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество (квартиры) на 10 847,67 тыс. рублей, движимое имущество (детская игровая площадка) на 2 437,11 тыс. рублей и непроизведенные активы (земля) на 258,37 тыс. рублей. Все имущество поступило безвозмездно. Списано в течение года имущества казны на сумму 17 241,75 тыс. рублей, из них 16 891,11 тыс. рублей недвижимое имущество (в т.ч. 14 625,71 тыс. рублей передано безвозмездно в рамках приватизации жилья). Амортизация имущества казны на 01.01.2022г. составила 42 049,48 тыс. рублей.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2022г. уменьшились на 151,39 тыс. рублей и составили 1 405,8 тыс. рублей. В течение года поступило материальных запасов на сумму 1 307,56 тыс. рублей и списано на 1 458,95 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы».

Контрольно-счетная палата обращает внимание на неполное отражение информации по 9 столбцу в форме 0503168 по разделу 2 «Нефинансовые активы, составляющие имущество казны» в части безвозмездной передачи имущества.

Пояснительная записка к годовому отчету (ф.0503160) в целом содержит информацию по движению имущества.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) поселения в течение года выросли и сформировались на конец года в объеме 104 185,75 тыс. рублей, основной объем роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность по доходам выросла на 4 569,67 тыс. рублей. Основной рост 4 451,95 тыс. рублей приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера (счет 205.51). Рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2022-2024гг.³ Дебиторская задолженность по доходам (поступления) от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в течение года увеличилась на 130,07 тыс. рублей и составила 1 076,72 тыс. рублей. Главным администратором по данному доходу является Администрация поселения.

Сумма по расчетам от ущерба и иным доходам (счет 020900000) не изменилась, составляет 9,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету сумма по счету состоит из суммы ущерба, нанесенного в результате хищения бензинового генератора. Документы по закрытию уголовного дела не поступили.

² К непроизведенным активам относятся объекты нефинансовых активов, не являющиеся продуктами производства, вещное право на которые должно быть закреплено в установленном порядке (земля, недра и пр.) за учреждением, используемые им в процессе своей деятельности, а также земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, сведения о которых внесены в Единый государственный реестр недвижимости.

³ Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2 884,11 тыс. рублей. По отношению к данным на начало года сумма остатков денежных средств увеличилась на 1 905,11 тыс. рублей по бюджетным средствам. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503123 «Отчет о движении денежных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

По итогам года остатки средств во временном распоряжении отсутствуют.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 020600000, 020800000, 030300000) в течение года сократилась на 357,47 тыс. рублей и составила на конец года 14,44 тыс. рублей (аванс по коммунальным платежам учреждений культуры).

Обязательства поселения (раздел III Баланса) на 01.01.2022г. составляют 101 795,07 тыс. рублей, из них 101 240,49 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2021 года составила 554,59 тыс. рублей, что на 263,39 тыс. рублей меньше по отношению к первоначальным данным, в том числе:

- задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 020800000) на конец года отсутствует;

- задолженность по расчетам по принятым обязательствам (счет 030200000) на конец года сформировалась в сумме 98,98 тыс. рублей, что на 237,9 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 84,54 тыс. рублей, из них 77,99 тыс. рублей приходится на подраздел 0409 "Дорожное хозяйство (дорожные фонды)";

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на конец года отсутствует;

- задолженность по доходам за 2021 год сформировалась в сумме 455,61 тыс. рублей, что на 25,49 тыс. рублей меньше данных на начало года. Данные о задолженности по доходам соответствуют данным, указанным в отчетности за 2021 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре как главного администратора доходов.

При сопоставлении отчетных данных Баланса с данными формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности» расхождений не установлено.

В составе годовой отчетности предоставлена форма 0503373 «Сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета». Согласно данным, указанным в форме, валюта баланса на начало года изменилась на + 40 000,0 рублей изменения обусловлены совершенствованием нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и отчетности о государственных финансах, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, иных изменений действующего законодательства Российской Федерации.

Данные, указанные в годовом бухгалтерском отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями за 2021 год администрации поселения и подведомственных учреждений, а также с данными главных администраторов по доходам. Расхождений, влияющих на финансовый результат не установлено.

3. Основные параметры исполнения бюджета поселения за 2021 год.

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2021 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 18.12.2020 года №181 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2021 год и на плановый период

2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение СД от 18.12.2020г. №181) с объемом доходов 47 375,94 тыс. рублей, объемом расходов 47 375,94 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Леуши от 30.12.2021 года №249 (далее по тексту – решение СД от 30.12.2021г. №249) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 68 676,99 тыс. рублей, по расходам в сумме 69 655,99 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 979,00 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +45,0%, по расходам: +47,0%.

КСД обращает внимание, п.п.1.7. пункта 1 текста решения СД от 30.12.2021г. №249 корректируется объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета района на 2021 год. Указанный объем средств 56 101 224,90 рублей не соответствует решению Думы Кондинского района «О внесении изменений в решение Думы Кондинского района от 15 декабря 2020 года № 727 «О бюджете муниципального образования Кондинский район на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 28.12.2021г. №869 (приложение 6 к решению), больше на объем 399 820,00 рублей – объем прочих безвозмездных поступлений (КБК 000 2 07 05030 10 0000 150).

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2021 год представлен в таблице 2:

(тыс. рублей)			
Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
Решение от 18.12.2020г. №181	47 375,94	47 375,94	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	21 301,05	22 280,05	-979,0
- за счет безвозмездных поступлений	21 595,84	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	-294,79	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 30.12.2021г. №249)	68 676,99	69 655,99	-979,00
Исполнено	68 797,39	66 892,28	1 905,11
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	21 421,45 45,22%	19 516,34 41,19%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	120,40 0,18%	-2 763,71 -3,97%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 68 797,39 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 120,40 тыс. рублей.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2021 год составило 66 892,28 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 30.12.2021г. №249, на 2 763,71 тыс. рублей или на 4,0%.

Бюджет поселения по итогам 2021 года исполнен с профицитом в сумме 1 905,11 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2021 год в объеме 979,00 тыс. рублей.

В 2021 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- уменьшения налоговых и увеличения неналоговых доходов на -569,83 тыс. рублей и +275,04 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 44,51 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 21 151,51 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений на 399,82 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2021 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2019-2020 годах) отражен в таблице 3:

(тыс. рублей)

Наименование	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение 2021/2020	
	касс. исп.	касс. исп.	касс. исп.	(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	65 029,18	57 283,04	68 797,39	11 514,35	20,10
налоговые и неналоговые	14 678,85	13 104,48	12 752,44	-352,04	-2,69
безвозмездные перечисления	50 350,33	44 178,56	56 044,95	11 866,39	26,86
Расходы	62 475,09	61 297,35	66 892,28	5 594,93	9,13
Дефицит (-), профицит (+)	2 554,09	-4 014,31	1 905,11	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2019 – 2020 годам: темп роста полученных доходов составляет 5,8% и 20,1% соответственно по годам; исполненных расходов – 7,1% и 9,1% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2021 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 68 797,39 тыс. рублей или 100,2% от уточненного объема бюджетных назначений 68 676,99 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 11 514,35 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2021 год представлена в таблице 4:

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	47 375,94	68 676,99	68 797,39	100,18	145,22
Налоговые доходы	11 585,55	11 015,72	11 192,40	101,60	96,61
Доля в структуре доходов, %	24,46%	16,04%	16,27%	-	-
Неналоговые доходы	1 285,00	1 560,04	1 560,04	100,00	121,40
Доля в структуре доходов, %	2,71%	2,27%	2,27%	-	-
Безвозмездные поступления	34 505,39	56 101,23	56 044,95	99,90	162,42
Доля в структуре доходов, %	72,83%	81,69%	81,46%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 24,5% и 2,7% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2021 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 16,3%, доля неналоговых доходов – до 2,2%. При этом доля безвозмездных поступлений увеличилась с 72,8% до 81,5% (на 8,7%).

Плановые назначения, отраженные в проекте решения в разрезе кодов видов доходов, в общей сумме 68 676,99 тыс. рублей соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 30.12.2021г. №249.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 года, приложению 1 к проекту решения основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2021 году 83,8% обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Леуши (57 663,09 тыс. рублей). По остальным

главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Федеральная налоговая служба – 5 857,36 тыс. рублей (8,5%), Федеральное Казначейство – 5 276,94 тыс. рублей (7,7%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем перевыполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 176,48 тыс. рублей (утв. – 10 957,82 тыс. рублей; исп. – 11 134,30 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 12 870,55 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 12 575,76 тыс. рублей или со снижением на 2,3% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2021 год, относительно первоначального плана, налоговые и неналоговые доходы не поступили в объеме 118,11 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2021 год в сумме 12 752,44 тыс. рублей, что составляет 101,4% от уточненного плана 2021 года и 97,3% от фактического поступления за 2020 год. В отчетном году поступило меньше, чем в 2020 году налоговых и неналоговых доходов на 976,30 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на 601,33 тыс. рублей; налога на совокупный доход – на 135,65 тыс. рублей; налогов на имущество – на 35,50 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - на 203,82 тыс. рублей.

При уменьшении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2020 годом по отдельным видам налогов отмечается положительная динамика в объеме 624,26 тыс. рублей: по налогам на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +144,80 тыс. рублей; по государственной пошлине +3,00 тыс. рублей; доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +472,21 тыс. рублей; доходам от продажи активов +4,25 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год доля налоговых доходов уменьшилась на 4,3%, доля неналоговых доходов на 0,1%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2021 год приведен в таблице №5 (в сравнении с данными за 2020 год):

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2020 год, исполнено	2021 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2020 году	к 2021 году	2020 год	2021 год
			Утвержденный	Уточненный						
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10	
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	13 104,48	12 870,55	12 575,76	12 752,44	176,68	97,3	101,4	22,9	18,5
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	11 817,08	11 585,55	11 015,72	11 192,40	176,68	94,7	101,6	20,6	16,3
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	5 322,47	4 500,00	4 695,39	4 721,14	25,75	88,7	100,6	9,3	6,9
	Налог на доходы физических лиц	5 322,47	4 500,00	4 695,39	4 721,14	25,75	88,7	100,6	9,3	6,9

1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 132,14	6 057,55	5 131,51	5 276,94	145,43	102,8	102,8	8,9	7,7
1 05	Налоги на совокупный доход	279,40	86,00	143,76	143,76	0,00	51,5	100,0	0,5	0,2
1 06	Налоги на имущество	1 027,97	882,00	987,16	992,46	5,30	96,6	100,5	1,8	1,4
1 08	Государственная пошлина	55,10	60,00	57,90	58,10	0,20	105,4	100,4	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 287,40	1 285,00	1 560,04	1 560,04	0,00	121,2	100,0	2,3	2,2
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1 139,94	900,00	936,12	936,12	0,00	82,1	100,0	2,0	1,3
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	145,18	385,00	617,39	617,39	0,00	В 4,2 раза	100,0	0,3	0,9
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2,28	0,00	6,53	6,53	0,00	В 2,9 раза	100,0	-	-

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов незначительное перевыполнение плановых назначений отмечено у 4 подгрупп, по остальным 4 подгруппам доходов исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2021 год являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (41,4%); налог на доходы физических лиц (37,0%); налоги на имущество (7,8%), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (7,3%).

Налоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 11 192,40 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 11 015,72 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 176,68 тыс. рублей и меньше на 393,15 тыс. рублей или 3,4% первоначально утвержденных ассигнований на 2021 год.

К уровню 2020 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 624,68 тыс. рублей или на 5,3%.

В структуре налоговых доходов в 2021 году существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 47,1% (5 276,94 тыс. рублей или 102,8% от плана 5 131,51 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** – 4 721,14 тыс. рублей (100,6% от плана 4 695,39 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 992,46 тыс. рублей (100,5% от плана 987,16 тыс. рублей) занимают 42,2% и 8,9% соответственно.

Основное перевыполнение плановых назначений проходит по указанным доходам и составляет 176,48 тыс. рублей за счет фактического поступления акцизов по подакцизным товарам (+145,43 тыс. рублей). Уменьшение поступлений по НДФЛ и налогу на имущество в сравнении с показателями 2020 года составляет 11,3% (-601,33 тыс. рублей) и 0,4% (-35,51 тыс. рублей) соответственно (главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба). По акцизам по подакцизным товарам в сравнении с показателями 2020 года рост на

2,8% или +144,80 тыс. рублей (главный администратор доходов – Федеральное казначейство).

Поступления по **земельному налогу** составили 556,90 тыс. рублей или 97,9% от плановых назначений 568,72 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 11,82 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2020 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 23,38 тыс. рублей или на 4,4%, в т.ч. увеличились поступления по земельному налогу с организаций - на 32,23 тыс. рублей или на 8,3% (для справки: в 2020 году поступило 389,38 тыс. рублей, в 2021 году – 421,61 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц – на 8,85 тыс. рублей или на 6,1% (для справки: в 2020 году поступило 144,14 тыс. рублей, в 2021 году – 135,29 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 362,38 тыс. рублей или 101,4% от планового показателя 357,44 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 74,77 тыс. рублей или на 17,1% (для справки: в 2020 году поступило 437,15 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2021 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 143,76 тыс. рублей (100,0%), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 1,3%. Снижение показателей по сравнению с 2020 годом составляет 48,5%, из них: снижение поступлений по ЕНВД (единый налог на вменённый доход) составило 148,24 тыс. рублей или на 67,9% (справочно: поступило в 2020 году – 218,24 тыс. рублей, в 2021 году – 70,00 тыс. рублей); по ЕСН (единый сельскохозяйственный налог) рост на 12,60 тыс. рублей (справочно: поступило в 2020 году – 61,16 тыс. рублей, в 2021 году – 73,76 тыс. рублей) или на 20,6% выше;

- транспортный налог в объеме 73,18 тыс. рублей или 120,0% от плана 61,0 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года (57,30 тыс. рублей) на 15,88 тыс. рублей или на 27,7%;

- государственная пошлина в сумме 58,10 тыс. рублей (100,4% от плана 57,90 тыс. рублей), что на 5,4% (+3,0 тыс. рублей) выше показателей 2020 года и составляет 0,5% в структуре налоговых доходов за 2021 год.

Неналоговые доходы

В 2021 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 560,04 тыс. рублей или 100,0% от уточненных прогнозных значений 1 560,04 тыс. рублей, что соответствует 2,2% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 275,04 тыс. рублей (на 21,4%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2021 год: 60,0% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 39,6%; 0,4% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году сложилось выше уровня 2020 года на 272,64 тыс. рублей или на 21,2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 936,12 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана 936,12 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 17,9%. Поступления доходов от использования имущества сложились из *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)*.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 617,39 тыс. рублей (100,0% от плана), что выше показателей 2020 года в

4,2 раза. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительный рост в связи с возвратом прошлых лет задолженности от ФСС и налоговой инспекции (переплата по листам временной нетрудоспособности) в объеме 422,32 тыс. рублей.

Поступления по *доходам от продажи материальных и нематериальных активов* составили 6,53 тыс. рублей или 100,0% от плана (6,53 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов рост поступлений в сравнении с показателями 2020 года (2,28 тыс. рублей) на 4,25 тыс. рублей.

Пояснительная записка к проекту решения содержит информацию о причинах роста (снижения) показателей налоговых и неналоговых доходов в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

Безвозмездные поступления

За 2021 год их поступление составило 56 044,95 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений в объеме 56 101,23 тыс. рублей и 162,4% от первоначального плана 2021 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 11 866,39 тыс. рублей или на 26,9%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2021 год приведена в таблице №6 (в т.ч. в сравнении с данными за 2020 год):

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2020 год, исполнено	2021 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2020 году	к 2021 году	2020 год	2021 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
2 00	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	44 178,56	34 505,39	56 101,23	56 044,95	-56,28	126,9	99,9	77,1	81,5
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	43 692,65	34 505,39	55 701,41	55 645,13	-56,28	127,4	99,9	76,3	80,9
	Дотации	35 580,05	29 020,00	29 020,00	29 020,00	0,00	81,6	100,0	62,1	42,2
	Субвенции	524,22	493,94	538,45	524,97	-13,48	100,1	97,5	0,9	0,8
2 02	Иные межбюджетные трансферты	7 588,38	4 991,45	26 142,96	26 100,16	-42,80	В 3,4 раза	99,8	13,3	37,9
2 07	Прочие безвозмездные поступления	485,91	0,00	399,82	399,82	0,00	82,3	100,0	0,8	0,6

Наибольший удельный вес в данной группе доходов составляют безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (99,3%), из них: дотации – 51,8%; иные межбюджетные трансферты – 46,6%; субвенции – 0,9%. Прочие безвозмездные поступления составляют 0,7%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2021 году по сравнению с прошлым годом на сумму 11 952,48 тыс. рублей, в относительной величине – на 27,4% и поступили в сумме 55 645,13 тыс. рублей (99,9% от плана 55 701,41 тыс. рублей):

- дотации поступили в сумме 29 020,00 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 18,4% или на 6 560,05 тыс. рублей меньше объема 2020 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 29 020,00 тыс. рублей (100,0% от плана), что меньше показателей 2020 года (29 490,20 тыс. рублей) на 470,20 тыс. рублей. Значительное сокращение по дотациям в связи с отсутствием поступлений по дотациям на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в 2020 году – 5 667,38 тыс. рублей) и прочим дотациям (в

2020 году – 422,47 тыс. рублей). Данные поступления по 2021 году отражаются в иных межбюджетных трансфертах из бюджета района. Доля дотаций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 52,2%;

- иные межбюджетные трансферты поступили в бюджет поселения в размере 26 100,16 или 99,8% от плановых назначений 26 142,96 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2020 года составило 18 511,78 тыс. рублей или в 3,4 раза. Существенное увеличение иных межбюджетных трансфертов обусловлено отражением и поступлением трансфертов в 2021 году из бюджета района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, иных межбюджетных трансфертов в виде прочих дотаций и реализацию инициативных проектов. Доля иных межбюджетных трансфертов в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 46,9%;

- субвенции поступили в объеме 524,97 тыс. рублей (97,5% от плана 538,45 тыс. рублей) или на 0,1% (на 0,75 тыс. рублей) выше показателей 2020 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и государственную регистрацию актов гражданского состояния. Доля субвенций в сумме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ составляет 0,9%.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 399,82 тыс. рублей или 100,0% от плана 399,82 тыс. рублей в соответствии с распоряжением Правительства Тюменской области от 12.11.2021г. №1009-рп «О выделении средств» (приобретение звукового оборудования, ноутбука, кабелей и микрофонных стоек для МКУ «Культурно-спортивный комплекс п.Ягодный»).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2021 год сложилась в сумме 66 892,28 тыс. рублей или 96% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 30.12.2021 №249.

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 18.12.2020г №181) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 47 375,94 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 22 280,04 тыс. рублей и составил 69 655,99 тыс. рублей.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2021 год сложился в размере 2 763,71 тыс. рублей или 3,97% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0801 «Культура» 1 747,44 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета сельского поселения Леуши за 2021 год ф. № 0503117 по состоянию на 01.01.2022г.

Расходы бюджета поселения за 2021 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №7:

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Первоначальный бюджет (реш. СД №181 от 18.12.2020)	Решение СД №249 от 30.12.2021	Кассовое исполнение за 2021г	Результат		
					%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6=5*100/4	7=5-4	8=4-3
	Всего расходов, в том числе:	47 375,94	69 655,99	66 892,28	96,03	2 763,71	22 280,05
0100	Общегосударственные вопросы	22 732,41	26 516,77	26 164,04	98,67	352,73	3 784,36

0200	Национальная оборона	466,4	466,4	466,40	100,00	0,00	0,00
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	58,71	57,71	57,71	100,00	0,00	-1,00
0400	Национальная экономика	7 051,72	12 608,07	12 094,53	95,93	513,54	5 556,35
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	387,85	11 961,91	11 961,91	100,00	0,00	11 574,06
0700	Образование	469,92	149,12	149,12	100,00	0,00	-320,80
0800	Культура, кинематография	15 553,53	17 096,41	15 348,97	89,78	1 747,44	1 542,88
1000	Социальная политика	613,40	629,60	629,60	100,00	0,00	16,20
1100	Физическая культура и спорт	42	170	20,00	11,76	150,00	128,00

По отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года уточненные бюджетные назначения 2021 года выросли на 7 386,92 тыс. рублей или на 10,6%.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 466,40 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 57,71 тыс. рублей;
- Жилищно-коммунальное хозяйство 11 961,91 тыс. рублей;
- Образование 149,12 тыс. рублей;
- Социальная политика 629,60 тыс. рублей.

По отношению к первоначальному бюджету основной рост бюджетных назначений приходится на подразделы:

- 0503 «Благоустройство» + 10 569,17 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 2 978,24 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 2 473,35 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 3 016,00 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 1 542,88 тыс. рублей.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2020 годом в 2021 году уменьшились расходы по 3 разделам «Культура, кинематография» -2 765,53 тыс. рублей, «Образование» -284,50 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -34,45 тыс. рублей. Положительная динамика сложилась по 5 разделам: «Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Социальная политика».

Информация об исполнении расходов бюджета поселения за 2021 год (в сравнении с предшествующим периодом) по разделам и подразделам функциональной структуры представлена в приложении № 1 к настоящему заключению.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых расходов.

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; муниципальные программы, размещенные на сайте <http://admkonnda.ru/leushi-munitcipal-nye-programmy.html>.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Леуши, утвержденного постановлением администрации поселения от 30.10.2019 №216 (с изменениями от 02.08.2021 №131) на территории поселения предусмотрена реализация 5

программ. В 2021 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 4 муниципальных программ.

В 2021 году не предусмотрено финансирование по муниципальной программе «Обеспечение пожарной безопасности объектов муниципальной собственности жилого фонда сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на период до 2030 года» и в течение года из реестра исключена муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030г.».

Общий объем бюджетных ассигнований, направленных на реализацию муниципальных программ в течение года вырос на 4 743,15 тыс. рублей и составил 62 269,07 тыс. рублей или 99,8% от всех назначений.

Таблица №8. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2021 год.
(тыс. рублей)

Наименование	К Ц С Р	Исполнен ие 2020 год	Первонач альный бюджет на 2021 г.	Уточненн ый бюджет на 2021 год	Исполнен ие 2021 год	Доля в общ. объеме средств 2021г. %	Отклонения исполнение бюджета 2021	
							к исполнен ию 2020 г	к уточнен ным БА на 2021
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	01	18 568,12	16 065,44	17 771,72	15 874,27	23,7	-2 693,9	1 897,5
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	02	13 806,00	6 218,55	20 309,43	19 844,14	29,7	6 038,1	465,3
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	03	28 858,96	24 960,77	31 545,26	31 144,29	46,6	2 285,3	401,0
Муниципальная программа "Профилактика терроризма и экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	04	1,60	1,60			0,0	-1,6	0,0
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (о добровольных народных дружинах) на территории сельского поселения Леуши, на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года».	05	62,67	29,58	29,58	29,58	0,0	-33,1	0,0
ИТОГО		61 297,35	47 275,94	69 655,99	66 892,28	100,0	5 594,9	2 763,7

По отношению к исполнению бюджета за 2020 год, в 2021 году программные расходы выросли на 5 594,93 тыс. рублей и составили 66 892,28 тыс. рублей. Изменение объемов финансирования происходит по всем муниципальным программам, в том числе в сторону

увеличения на + 8 323,5 тыс. рублей по 2 программам и в сторону уменьшения на -2 728,5 тыс. рублей.

Основной объем увеличения расходов проходит по программе «Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года» + 6 038,1 тыс. рублей. Значительная доля увеличения расходов проходит по подпрограмме «Формирование комфортной городской среды», по отношению к исполнению 2020 года рост составил +8 572,52 тыс. рублей. Согласно данным отчета об исполнении бюджета, в рамках подпрограммы прошли расходы по реализации инициативного проекта «Общественная территория парк спорта и отдыха "Олимп"», расходы составили 5 228,58 тыс. рублей, из них 3 623,65 тыс. рублей бюджет автономного округа и 1 604,93 тыс. рублей районный бюджет. В 2021 году муниципальная программа действовала в редакции постановления администрации от 13 декабря 2021 г. №213. В муниципальной программе отсутствует информация о реализуемых проектах в рамках инициативного бюджетирования.

Кроме того, согласно редакции муниципальной программы от 16.02.2022г (постановление администрации поселения от 16.02.2022г № 39) в рамках основного мероприятия (1.3.) «Обеспечение безопасности дорожного движения» подпрограммы «Дорожное хозяйство» по 2021 году предусмотрена реализация проекта инициативного бюджетирования «Удобство и безопасность» (парковка по ул. Волгоградская с. Леуши) с объемом финансирования 186,3 тыс. рублей. Решением Совета депутатов «О внесении изменений в решение Совета депутатов сельского поселения Леуши от 18 декабря 2020 года № 181 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Леуши на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» от 30.12.2021г. №249 предусмотрено финансирование только на реализацию инициативного проекта «Общественная территория парк спорта и отдыха "Олимп"».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно постановлению администрации поселения от 25.09.2018г №301 «О конкурсном отборе проектов «Народный бюджет» в сельском поселении Леуши» финансирование проектов из бюджета сельского поселения Леуши предоставляется в рамках муниципальных программ. Кроме того, финансирование отобранных по результатам конкурса проектов осуществляется на основании постановления администрации сельское поселение Леуши в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета сельского поселения Леуши на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период.

Большую часть в программно-целевых расходах занимают расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы в сельском поселении Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 г.» 31 144,29 тыс. рублей или 46,6%. По отношению к данным исполнения бюджета 2020 года расходы по направлениям выросли на 2 285,3 тыс. рублей. Основной объем расходов по программе 26 726,86 тыс. рублей (+ 2 345,81 тыс. рублей) приходится на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями (КВР 110-120), из них объем расходов в размере 13 255,23 тыс. рублей (- 1 814,96 тыс. рублей) проходит по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» финансирование муниципального казенного учреждения "Административно-хозяйственная служба".

Расходы по муниципальной программе "Развитие сферы культуры, спорта и делам молодежи сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и плановый период до 2030 года" в 2021 году составили 15 874,27 тыс. рублей или 23,7%. Большая часть расходов проходит по подразделу 0801 «Культура». По отношению к данным исполнения бюджета за 2020 год

расходы по программе сократились на 2 693,9 тыс. рублей. Значительная часть расходов в размере 15 317,96 тыс. рублей проходит по основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения», по отношению к 2020 году в 2021 году расходы по мероприятию сократились на 2 705,04 тыс. рублей. В рамках данного мероприятия проходят расходы, направленные на исполнение целевых показателей и повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры в сумме 1 113,25 тыс. рублей.

Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов (ВР).

Виды расходов детализируют направления финансового обеспечения расходов органов местного самоуправления, казенных учреждений, иных организаций, осуществляющих полномочия получателей бюджетных средств, по целевым статьям классификации расходов, а также расходы муниципальных бюджетных и автономных учреждений.

Таблица №9. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

Наименование	КВР	Исполнение 2020 год	Первоначальный бюджет на 2021 г.	Уточненный бюджет на 2021 г.	Исполнение 2021 год	Доля в общ. объеме средств 2021г. %	Отклонения исполнения бюджета 2021	
							к исполнению 2020 г	к уточненному БА на 2021
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	27 524,80	24 115,27	29 858,67	28 623,72	42,79	1 098,92	1 234,95
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	10 069,20	9 588,10	10 600,79	10 455,28	15,63	386,08	145,51
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	20 551,67	11 019,57	15 651,43	14 389,58	21,51	-6 162,09	1 261,85
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	802,75		738,44	726,99	1,09	-75,76	11,45
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	1 625,23		817,04	817,04	1,22	-808,19	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	18 123,69		8 197,99	7 660,02	11,45	-10 463,67	537,97
Закупка энергетических ресурсов	247			5 897,96	5 185,53	7,75	5 185,53	712,43
Публичные социальные выплаты гражданам	310	613,40	613,40	629,60	629,60	0,94	16,20	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	1 252,25	1 103,20	11 507,21	11 507,21	17,20	10 254,96	0,00
Исполнение судебных актов	830			9,00	9,00	0,01	9,00	0,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	1 285,99	836,40	1 399,29	1 277,89	1,91	-8,10	121,40
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	778,43		783,00	761,60	1,14	-16,83	21,40
Уплата прочих налогов, сборов	852	75,91		54,76	54,76	0,08	-21,15	0,00
Уплата иных платежей	853	431,65		561,53	461,53	0,69	29,88	100,00
Резервные средства	870		100,00			0,00	0,00	0,00
Итого		61 297,31	47 375,94	69 655,99	66 892,28	100,00	5 594,97	2 763,71

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 39 079,0 тыс. рублей или 58,42% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). По отношению к 2020 году расходы в этом направлении увеличились на 1 485,0 тыс. рублей, из них 1 098,92

тыс. рублей по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений». Большая часть этих расходов проходит по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и относится к расходам на оплату труда казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба» 13 062,23 тыс. рублей. В сравнении с данными 2020 года расходы по этому направлению увеличились на 817,0 тыс. рублей. Расходы на оплату труда работников учреждений культуры (подраздел 0801) сократились на 1 205,89 тыс. рублей и составили 11 945,83 тыс. рублей. По данному подразделу осуществляется содержание муниципального казенного учреждения «Культурно-спортивный комплекс п. Ягодный».

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 3 594,06 тыс. рублей, что на 1 466,22 тыс. рублей больше по отношению к 2020 году.

Расходы по оплате труда выборных должностных лиц и муниципальных служащих в 2021 году выросли на 386,08 тыс. рублей и составили 10 455,28 тыс. рублей. Основной объем роста расходов пришелся на подраздел 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» 364,78 тыс. рублей.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления по с.п. Леуши на 2021 год утвержден распоряжением Правительства Ханты-Мансийского АО - Югры от 14 августа 2020 г. N 464-рп "О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год" в размере 17 191,3 тыс. рублей.

Расходы по подгруппе 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 21,51% в общем объеме расходов или 14 389,58 тыс. рублей, что на 6 162,09 тыс. рублей ниже данных 2020 года. Расходы распределились следующим образом:

- 7 660,02 тыс. рублей расходы по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг», из них большая часть расходов приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 5 498,67 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года расходы сократились на 10 254,96 тыс. рублей, в том числе за счет перевода расходов по потребленным энергетическим ресурсам на КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов»;

- 817,04 тыс. рублей расходы по КВР 243 «Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества». Расходы прошли по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в рамках реализации основного мероприятия «Капитальный ремонт муниципального жилищного фонда» муниципальной программы «Создание условий для комфортного проживания жителей сельского поселения Леуши на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года»;

- 5 185,53 тыс. рублей расходы по КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов». Основной объем расходов 2 641,42 тыс. рублей проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в рамках основного мероприятия «Уличное освещение».

В 2021 году расходы бюджета на иные межбюджетные трансферты, перечисляемые на уровень бюджета Кондинского района в соответствии с заключенным Соглашением от 14.11.2018г. №10 (с изменениями от 14.01.2022г №17), по отношению к данным 2020 года увеличились на 10 254,96 тыс. рублей и составили 11 507,21 тыс. рублей (17,20%). Расходы на администрирование переданных полномочий составили 633,28 тыс. рублей.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) в 2021 году составили 1 277,89 тыс. рублей или 1,91 % в общем объеме расходов. По отношению к исполнению 2020 года расходы по данным направлениям сократились на 8,10 тыс. рублей.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

По подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденный план (решение СД от 18.12.2020г. №181) составлял 100,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к проекту решения, решением СД от 30.12.2021г. №249 бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2021 год, представленному администрацией сельского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного фонда (далее по тексту – ДФ) на 2021 год утверждены в равных суммах – 8 591,90 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 5 131,51 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 99,39 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2021 года;
- 3 000,00 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (на ремонт и содержание автомобильных дорог);
- 61,00 тыс. рублей – транспортный налог;
- 300,00 тыс. рублей – налоговые доходы, поступающие в местный бюджет поселения (не более 8%).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО сельского поселения Леуши от 15.05.2014г. №33 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Леуши» (с измен. от 15.02.2022г. №255, действие распространяется с 01.01.2021г., далее по тексту – Порядок ДФ).

Поступления в ДФ за 2021 год составили 8 749,51 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 5 276,94 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 3 000,00 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 73,18 тыс. рублей; 4) поступления по налоговым доходам – 300,00 тыс. рублей (5,1% от налоговых доходов бюджета поселения за исключением доходов, указанных в п.п.2.1.10. и 2.1.11. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ); 5) остатки средств ДФ на 01.01.2021г. – 99,39 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ).

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 8 140,09 тыс. рублей или на 94,7% от плана 8 591,90 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог, в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района – 3 000,00 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 451,81 тыс. рублей.

Как упоминалось выше, плановый объем доходов ДФ и бюджетных ассигнований ДФ сбалансированы. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов с учетом полученных доходов по состоянию на 01.01.2022г. составил 609,42 тыс. рублей.

С учетом норм ст.179.4 БК РФ ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

6. Дефицит (профицит) бюджета поселения, источники финансирования дефицита бюджета поселения

Первоначально на 2021 год утвержден сбалансированный бюджет сельского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 30.12.2021г. №249) бюджет утвержден с дефицитом 979,00 тыс. рублей, источниками финансирования которого в 2021 году являются

остатки средств на счете бюджета, что соответствует нормам ст.96 БК РФ. Дефицит бюджета не превышает ограничений, установленных ст.92.1 БК РФ. Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2021 год, бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 905,11 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года увеличился на 1 905,11 тыс. рублей и составил 2 884,11 тыс. рублей.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2021 год» выявлено следующее.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

В целом приложения к проекту решения сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".

В результате экспертизы установлено:

1. Отчет об исполнении бюджета представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.7.3. п.4.7. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 30.12.2021 года №249 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 68 676,99 тыс. рублей, по расходам в сумме 69 655,99 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 979,00 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +45,0%, по расходам: +47,0%.

3. Бюджет поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 68 797,39 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана, по расходам в сумме 66 892,28 тыс. рублей или 96,0% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 1 905,11 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2021 год налоговые поступления составили 16,3% или 11 192,40 тыс. рублей (101,6% от плана 11 015,72 тыс. рублей), неналоговые доходы – 2,2% или 1 560,04 тыс. рублей (100,0% от плана 1 560,04 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 81,5% или 56 044,95 тыс. рублей (99,9% от плана 56 101,23 тыс. рублей).

4. В 2021 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 4 муниципальных программ, объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ составил 66 892,28 тыс. рублей или 100% от плановых назначений.

5. Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 2 884 107,67 рублей.

6. Табличная часть проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2021 год» в целом соответствует приказам Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" и от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".

По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:

Администрации сельского поселения Леуши:

1. Учесть замечания и предложения, изложенные по тексту настоящего заключения в процессе исполнения бюджета 2022 года, при подготовке бюджетной отчётности и отчёта об исполнении бюджета поселения за 2022 год.

Совету депутатов сельского поселения Леуши:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Леуши за 2021 год» принять к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения запланированных расходов в 2021 году (в т.ч. в сравнении с 2020 годом)

Наименование раздела/подраздела	КФСР	Исполнение 2020 года	Бюджет 2021 года			% выполнения		
			Первоначаль ный	Уточненн ый	Исполнен ие	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	24 880,95	22 732,41	26 516,76	26 164,04	105,2%	115,1%	98,7%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 926,16	1 673,90	1 853,65	1 853,65	96,2%	110,7%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	7 884,61	7 697,08	8 385,62	8 240,11	104,5%	107,1%	98,3%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	0,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	15 070,18	13 261,43	16 277,49	16 070,28	106,6%	121,2%	98,7%
Национальная оборона	0200	465,37	466,40	466,40	466,40	100,2%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	465,37	466,40	466,40	466,40	100,2%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	92,16	58,71	57,71	57,71	62,6%	98,3%	100,0%
Органы юстиции	0304	27,89	27,54	28,13	28,13	100,9%	102,1%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	64,27	31,17	29,58	29,58	46,0%	94,9%	100,0%
Национальная экономика	0400	12 089,95	7 051,72	12 608,08	12 094,54	100,0%	171,5%	95,9%
Общеэкономические вопросы	0401	2 127,84	658,62	3 636,86	3 594,06	168,9%	В 5,5 раза	98,8%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	120,31	0,00	43,92	30,44	25,3%	x	69,3%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	9 385,92	6 118,55	8 591,90	8 140,09	86,7%	133,0%	94,7%
Связь и информатика	0410	455,88	274,55	335,40	329,95	72,4%	120,2%	98,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	4 587,40	387,85	11 961,91	11 961,91	В 2,6 раза	В 30,8 раза	100,0%
Жилищное хозяйство	0501	100,00	100,00	817,04	817,04	В 8,2 раза	В 8,2 раза	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	186,10	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Благоустройство	0503	4 013,99	0,00	10 857,02	10 857,02	В 2,7 раза	x	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	287,31	287,85	287,85	287,85	100,2%	100,0%	100,0%
Образование	0700	433,62	469,92	149,12	149,12	34,4%	31,7%	100,0%
Молодежная политика	0707	433,62	469,92	149,12	149,12	34,4%	31,7%	100,0%
Культура, кинематография	0800	18 114,50	15 553,53	17 096,41	15 348,96	84,7%	98,7%	89,8%
Культура	0801	18 114,50	15 553,53	17 096,41	15 348,96	84,7%	98,7%	89,8%
Социальная политика	1000	613,40	613,40	629,60	629,60	102,6%	102,6%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	613,40	613,40	629,60	629,60	102,6%	102,6%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	20,00	42,00	170,00	20,00	100,0%	47,6%	11,8%
Физическая культура	1101	20,00	42,00	170,00	20,00	100,0%	47,6%	11,8%
ИТОГО		61 297,35	47 375,94	69 655,99	66 892,28	109,1%	141,2%	96,0%