

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №61

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

пгт. Междуреченский

от 10 марта 2022 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 1, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 30.09.2014г. №50, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Кондинское за 2021 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Кондинское в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Кондинское «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2021 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.3 (п.п.3.3.) раздела V Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

- приложение №1 «Доходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации доходов бюджетов Российской Федерации за 2021 год»;

- приложение №2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2021 год»;

- приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год»;

- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год».

Согласно пункту 3 (п.п.3.5.) раздела V Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2021 год представлены:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда поселения;
- информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения;
- информация по реализации муниципальных программ поселения;
- пояснительная записка;
- иные документы и материалы, предусмотренные БК РФ.

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.2 (п.п.2.3.) и п.3 (п.п.3.4.) раздела V Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2021 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату в срок до 1 апреля, что соответствует требованиям,

установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.2.2 п.2. раздела VI Положения о бюджетном процессе.

КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству в части участников бюджетного процесса и их полномочий (раздел II, V и VI Положения о бюджетном процессе). Данное замечание указывалось в заключение КСП от 11.03.2021г. №59.

Кроме того, пункт 2 раздела VI «Муниципальный финансовый контроль» предусматривает действия Администрации и Контрольно-счетного органа при осуществлении внешней проверки годового отчета, что не в полной мере соответствует нормам главы 26 БК РФ. По своему смыслу содержание данного пункта необходимо отнести к разделу V «Исполнение бюджета» Положения о бюджетном процессе.

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Кондинское¹ являются:

- Глава муниципального образования городское поселение Кондинское (далее - Глава поселения);
- Совет депутатов городского поселения Кондинское (далее – Совет депутатов);
- Администрация городского поселения Кондинское (далее – Администрация поселения);
- контрольно-счетный орган;
- главные распорядители средств бюджета городского поселения Кондинское;
- главные администраторы доходов бюджета городского поселения Кондинское;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Кондинское;
- получатели бюджетных средств городского поселения Кондинское.

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Кондинское является отдел финансов и экономической политики администрации городского поселения Кондинское.

Согласно решению Совета депутатов городского поселения Кондинское от 16 декабря 2020 года № 135 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Кондинское определены:

- Администрация городского поселения Кондинское;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление федерального казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;
- Администрация Кондинского района.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения является администрация городского поселения Кондинское.

Получатели бюджетных средств бюджета городского поселения в 2021 году:

¹ Раздел II Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское, решение Совета депутатов от 30.09.2014. №50 (с изменениями)

- Администрация городского поселения Кондинское (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «КДО «Созвездие Конды» (далее - МКУ «КДО «Созвездие Конды»);
- Муниципальное казенное учреждение "Кондасервис" (далее - МКУ «Кондасервис»).

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Кондинское бюджетная отчетность формируется отделом финансов и экономической политики 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 городское поселение Кондинское, 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.

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.

В результате оценки обобщенных показателей форм бюджетной отчетности, представленных администрацией городского поселения Кондинское, путем суммирования одноименных показателей и исключения в установленном Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей форм бюджетной отчетности отклонений, влияющих на финансовый результат не выявлено.

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2022 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г. По данным комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования г.п. Кондинское за 2021 год предоставлена 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 131 392,63 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 88 535,13 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)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	15 981 501,67	15 931 170,20	50 331,47
Доходы от собственности	120	3 651 638,89	3 308 700,98	342 937,91
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	698 748,84	1 721 987,03	-1 023 238,19
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	67 461 515,66	67 461 515,66	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	67 416 665,66	67 416 665,66	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	44 850,00	44 850,00	0,00
Доходы от операций с активами	170	-9 681 592,44	111 759,93	-9 793 352,37
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	53 280 821,62		53 280 821,62
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	17 149 562,82		17 149 562,82
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197	1 567 193,99		1 567 193,99
прочие неденежные безвозмездные поступления	199	34 564 064,81		34 564 064,81
Итого		131 392 634,24	88 535 133,80	42 857 500,44

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 42 857,50 тыс. рублей обусловлены следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 50,33 тыс. рублей связано с погашением задолженности по доходам прошлых лет;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 342,94 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по платежам за пользование муниципальным имуществом;

- по доходам от оказания платных услуг (работ) (код 130) отклонения в сумме 1 023,24 тыс. рублей обусловлены возвратом задолженности прошлых лет от ФСС РФ;

- по доходам от операций с активами (код 170) отклонение в сумме 9 793,35 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основная сумма 8 758,19 тыс. рублей приходится на списание с баланса стоимости жилого фонда в результате приватизации и сноса аварийного фонда;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 53 280,82 тыс. рублей, из них 28 902,71 тыс. рублей от постановки на учет бесхозного

имущества, автомобильных дорог. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Подробная информация предоставлена в пояснительной записке (форма 0503160).

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, 0503171, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 539 910,84 тыс. рублей. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса увеличилась на 30 856,41 тыс. рублей, в основном за счет нефинансовых активов (имущества казны). Данные на начало года, по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2021 год на конец года, изменены на 55,5 тыс. рублей. Изменения валюты баланса объяснены в пояснительной записке к отчету и отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2022г. на балансе городского поселения Кондинское числятся нефинансовые активы в размере 421 086,82 тыс. рублей, финансовые активы в размере 118 824,01 тыс. рублей и обязательства в размере 108 463,79 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период увеличились на 26 344,25 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 2 025,95 тыс. рублей, что на 1 215,14 тыс. рублей меньше данных на начало года. Снижение основных средств сложилось за счет начисленной ежегодной амортизации в сумме 1 975,33 тыс. рублей, поступления основных средств на общую сумму 1 927,57 тыс. рублей (из них 1 163,92 тыс. рублей машины и оборудование) и списание основных на общую сумму 1 167,38 тыс. рублей (из них 557,0 тыс. рублей передано безвозмездно).

Непроизведенные активы² (счет 010300000) поселения на балансе поселения на 01.01.2022 года составили 52 780,21 тыс. рублей, что на 5 323,60 тыс. рублей больше данных на начало года. В течение года непроизведенных активов поступило на сумму 5 404,58 тыс. рублей (из них 3 956,12 тыс. рублей безвозмездно) выбыло непроизведенных активов на сумму 80,98 тыс. рублей.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны (счет 010800000) поселения по отношению к данным 2020 года увеличилась на 40 121,17 тыс. рублей и составила на 01.01.2022г. 530 367,41 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущество казны) (ф. 0503168) в течение 2021 года поступило имущество казны на сумму 51 880,64 тыс. рублей, из них на 22 877,15 тыс. рублей получено безвозмездно и 29 190,16 тыс. рублей оприходовано неучтенного имущества. Выбыло за 2021 год имущество на сумму 11 759,46 тыс. рублей, из них на 11 652,7 тыс. рублей недвижимого имущества. Амортизация имущества казны на конец года составляет 168 400,44 тыс. рублей или 31,8% от балансовой стоимости.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2022г. увеличились на 132,81 тыс. рублей и составили 3 073,76 тыс. рублей.

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.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы». Пояснительная записка к годовому отчету содержит информацию об источниках поступления имущества и его движении.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года выросли на 4 512,16 тыс. рублей, значительная доля роста приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность по доходам выросла на 2 575,57 тыс. рублей. Основной рост 4 863,74 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 от собственности (0.205.21) в течение года сократилась на 1 156,84 тыс. рублей и составила 2 342,48 тыс. рублей. Главным администратором по данному доходу является Администрация поселения.

Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (счет 020900000) на конец 2020 года отсутствовала. В 2021 году после утверждения годового отчета за 2020 год была обнаружена ошибка учета взносов по капитальному ремонту МКД на сумму 958,58 тыс. рублей. Исправление ошибки осуществлено в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2017 N274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Кроме того, в межотчетный период в результате совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и отчетности на учет поставлена дебиторская задолженность по расходам прошлых лет в сумме 84,89 тыс. рублей. Таким образом, задолженность на начало года сформировалась в сумме 1 043,47 тыс. рублей, в течение года задолженность погашена в сумме 1 035,8 тыс. рублей. Задолженность на конец года составила 7,67 тыс. рублей.

Остаток денежных средств учреждения (счет 020100000) на конец года сложился в сумме 207,62 тыс. рублей за счет средств во временном распоряжении.

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 6 555 488,82 рублей, что на 1 967 913,21 рублей больше данных на начало года. Аналогичные сведения об остатках на счетах отражены в форме 0503140 «Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств», а также содержатся в пояснительной записке в форме 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Финансовые вложения в уставной капитал (счет 020400000) на конец года остались неизменными в сумме 3 171,7 тыс. рублей. Данные в форме 0503171 отражены по ООО «Комплекс коммунальных платежей», доля муниципального образования в уставном капитале организации составляет 21,26%.

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 52,0 рубля - расчеты по выданным авансам (счет 020600000) на услуги связи.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2022 года по отношению к данным на начало года выросли на 3 293,64 тыс. рублей, из них 3 315,35 тыс. рублей доходы будущих периодов (0.401.40)².

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

Кредиторская задолженность по налогам сч. 0.205.00, согласно данным отчетности УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, на конец года составила 856,08 тыс. рублей (-51,75 тыс.руб.).

Расчеты по принятым обязательствам (сч.0302.0) на конец года составили 54,34 тыс. рублей, из них 40,07 тыс. рублей расчеты по коммунальным платежам и 14,27 тыс. рублей расчеты по услугам связи.

Обязательства по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2022 года отсутствуют.

Отчетные данные Баланса соответствуют данным формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2021 года Администрацией поселения было оплачено административных штрафов и судебных исков на 590,11 тыс. рублей, из них 490,11 тыс. рублей оплата коммунальных услуг за муниципальное жилье (незаселенное) по решению Арбитражного Суда от 21.04.2021 года.

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. Выявленные расхождения обусловлены правилами исправления ошибок прошлых лет⁴, данные изменения остатков валюты баланса на начало года представлены в форме 0503173.

3. Общая характеристика основных параметров исполнения бюджета за 2021 год.

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2021 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 16.12.2020 года №135 «О бюджете муниципального образования городское поселение Кондинское на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение СД от 16.12.2020г. №135) с объемом доходов 49 108,85 тыс. рублей, объемом расходов 49 108,85 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Кондинское от 29.12.2021 года №192 (далее по тексту – решение СД от 29.12.2021г. №192) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 88 586,61 тыс. рублей, по расходам в сумме 93 174,19 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 587,58 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +80,4%, по расходам: +89,7%.

КСП обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района и передаваемым в бюджет района по 2021 году, дорожному фонду, муниципальному долгу не подлежал корректировке объем резервного фонда, что не соответствует требованиям статьи 81 БК РФ соответственно.

Также, приложения к решению СД от 29.12.2021г. №192 не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями) в части наименования кодов бюджетной классификации.

⁴ Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки"

Кроме того, наименование кодов доходов, указанных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджет» по состоянию на 01.01.2022г. не в полной мере соответствует приложению 1 к РСД от 29.12.2021г. №192.

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 16.12.2020г. №135	49 108,85	49 108,85	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	39 477,76	44 065,34	-4 587,58
- за счет безвозмездных поступлений	35 732,59	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	3 745,17	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 29.12.2021г. №192)	88 586,61	93 174,19	-4 587,58
Исполнено	88 535,13	86 567,22	1 967,91
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	39 426,28 80,28%	37 458,37 76,28%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	-51,48 -0,06%	-6 606,97 -7,09%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 88 535,13 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на сумму 51,48 тыс. рублей или на 0,1%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2021 год составило 86 567,22 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 29.12.2021г. №192 на 6 606,97 тыс. рублей или на 7,1%.

Бюджет поселения по итогам 2021 года исполнен с профицитом в размере 1 967,91 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2021 год в объеме 4 587,58 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2021г.).

В 2021 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 400,61 тыс. рублей и 2 344,56 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 29,75 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 35 702,84 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)					
Наименование	2019 год касс. исп.	2020 год касс. исп.	20201год касс. исп.	Отклонение 2021/2020	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы, в т.ч.:	59 963,33	68 711,20	88 535,13	19 823,93	+28,85
налоговые и неналоговые	18 201,41	17 447,11	21 118,47	3 671,36	+21,04
безвозмездные перечисления	41 761,92	51 264,09	67 416,66	16 152,57	+31,51
Расходы	61 978,17	68 067,04	86 567,22	18 500,18	+27,18
Дефицит (-), профицит (+)	-2 014,84	644,16	1 967,91	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется положительной динамикой к 2019 – 2020 годам: темп роста полученных

доходов составляет 47,7% и 28,9% соответственно по годам; исполненных расходов – 39,7% и 27,2% соответственно.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2021 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 88 535,13 тыс. рублей или 99,9% от уточненного объема бюджетных назначений 88 586,61 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 19 823,93 тыс. рублей.

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

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	49 108,85	88 586,61	88 535,13	99,94%	180,28%
Налоговые доходы	14 647,78	16 048,39	15 931,17	99,27%	108,76%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	29,83%	18,12%	17,99%	-	-
Неналоговые доходы	2 777,00	5 121,56	5 187,30	101,28%	186,80%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	5,65%	5,78%	5,86%	-	-
Безвозмездные поступления	31 684,07	67 416,66	67 416,66	100,00%	212,78%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	64,52%	76,10%	76,15%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 29,83% и 5,65% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2021 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 17,99%, доля неналоговых доходов увеличилась до 5,86%, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 64,52% до 76,15% (на 11,63%). В абсолютном выражении показатели по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям увеличились.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 88 586,61 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 21 169,95 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 67 416,66 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 29.12.2021г. №192.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения 81,1% в 2020 году обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Кондинское (71 828,95 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Администрация Кондинского района – 775,01 тыс. рублей (0,9% в структуре доходов), Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 6 564,00 тыс. рублей (7,4% в структуре доходов), Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 9 367,17 тыс. рублей (10,6% в структуре доходов).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 117,2 тыс. рублей (утв. – 16 048,4 тыс. рублей; исп. – 15 931,2 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 17 424,78 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 29.12.2021г.

№192) составил 21 169,95 тыс. рублей или с ростом на 21,5% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2021 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 3 693,69 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2021 год в сумме 21 118,47 тыс. рублей, что составляет 99,8% от уточненного плана 2021 года и 121,0% от фактического поступления за 2020 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2020 году налоговых и неналоговых доходов на 4 093,65 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +1 364,19 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +823,35 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +660,13 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +1 189,88 тыс. рублей; доходов от продажи активов +11,25 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +44,85 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2020 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика в объеме 422,29 тыс. рублей: по налогу на совокупный доход уменьшение на 388,72 тыс. рублей; налогу на имущество – на 33,57 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год доля налоговых доходов уменьшилась на 2,6%, доля неналоговых доходов увеличилась на 1,1%.

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.:	17 447,11	17 424,78	21 169,95	21 118,47	-51,48	121,0	99,8	25,4	23,9
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	14 165,92	14 647,78	16 048,39	15 931,17	-117,22	112,5	99,3	20,6	18,0
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	6 545,78	6 500,00	7 827,90	7 909,97	82,07	120,8	101,1	9,5	9,0
	Налог на доходы физических лиц	6 545,78	6 500,00	7 827,90	7 909,97	82,07	120,8	101,1	9,5	9,0
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	5 740,65	6 775,78	6 775,78	6 564,00	-211,78	114,3	96,9	8,4	7,4
1 05	Налоги на совокупный доход	583,00	151,00	194,28	194,28	0,00	33,3	100,0	0,8	0,2
1 06	Налоги на имущество	1 296,49	1 221,00	1 250,43	1 262,92	12,49	97,4	101,0	1,9	1,4
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	3 281,19	2 777,00	5 121,56	5 187,30	65,74	158,1	101,3	4,8	5,9
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2 648,57	2 357,00	3 258,66	3 308,70	50,04	124,9	101,5	3,9	3,7

1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	532,11	400,00	1 710,73	1 721,99	11,26	В 3,2 раза	100,7	0,8	2,0
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100,51	20,00	107,32	111,76	4,44	111,2	104,1	0,1	0,1
1 17	Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	44,85	44,85	0,00	-	100,0	-	0,1

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 5 подгрупп, по 1 подгруппе доходов неисполнение плана, по 2 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2021 год являются: налог на доходы физических лиц (37,5%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (31,1%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (15,7%); доходы от оказания платных услуг (8,1%) налоги на имущество (6,0%).

Налоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 15 931,17 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 16 048,39 тыс. рублей (ф. 0503117), что ниже уточненных бюджетных назначений на 117,22 тыс. рублей или на 0,7% и больше на 1 283,39 тыс. рублей или 8,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2021 год.

К уровню 2020 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 765,25 тыс. рублей или на 12,5%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **налогу на доходы физических лиц** – 49,7% (7 909,97 тыс. рублей или 101,1% от плана 7 827,90 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **акцизам по подакцизным товарам** – 6 564,00 тыс. рублей (96,9% от плана 6 775,78 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 1 262,92 тыс. рублей (101,0% от плана 1 250,43 тыс. рублей) занимают 41,2% и 7,9% соответственно.

Основное неисполнение плановых назначений проходит по акцизам по подакцизным товарам и составляет 211,78 тыс. рублей (главный администратор доходов – Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре). По акцизам по подакцизным товарам в сравнении с показателями 2020 года рост на 14,3%. В сравнении с показателями 2020 года отклонение поступлений по НДФЛ и налогу на имущество (главный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре) составляет: в первом случае выше - на 20,8%; во втором – ниже на 2,6%.

Поступления по **земельному налогу** составили 915,53 тыс. рублей или 100,4% от плановых назначений 911,43 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 4,10 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2020 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 3,89 тыс. рублей или на 0,4%, в т.ч. увеличились поступления по земельному налогу с организаций - на 20,47 тыс. рублей или на 2,7% (для справки: в 2020 году поступило 765,13 тыс. рублей, в 2021 году – 785,60 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц на 24,36 тыс. рублей или на 15,8% (для справки: в 2020 году поступило 154,29 тыс. рублей, в 2021 году – 129,93 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 271,98 тыс. рублей или 101,5% от планового показателя 268,00 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 26,18 тыс. рублей или на 8,8% (для справки: в 2020 году поступило 298,16 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2021 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 194,28 тыс. рублей (100,0% от плана 194,28 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 1,2%. Снижение показателей по сравнению с 2020 годом составляет 66,7%, из них: увеличение по ЕСН на 7,74 тыс. рублей (справочно: поступило в 2020 году – 1,11 тыс. рублей, в 2021 году – 8,85 тыс. рублей) или в 8 раз. Снижение поступлений по ЕНВД составило 396,46 тыс. рублей или 68,1% (справочно: поступило в 2020 году – 581,89 тыс. рублей, в 2021 году – 185,43 тыс. рублей);

- транспортный налог в объеме 75,41 тыс. рублей или 106,2% от плана 71,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года (78,91 тыс. рублей) на 3,50 тыс. рублей или на 4,4%.

Неналоговые доходы

В 2021 году неналоговые доходы поступили в сумме 5 187,30 тыс. рублей или 101,3% от уточненных прогнозных значений 5 121,56 тыс. рублей, что соответствует 5,9% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2 410,30 тыс. рублей (на 86,8%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2021 год: 63,8% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 33,2%; 2,1% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов; 0,9% - прочие неналоговые доходы.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году сложилось выше уровня 2020 года на 1 906,11 тыс. рублей или на 58,1%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 1 721,99 тыс. рублей (100,7% от плана 1 710,73 тыс. рублей), что выше показателей 2020 года в 3,2 раза. Согласно ф. 0503160 «Пояснительная записка» значительный рост в связи с возвратом дебиторской задолженности прошлых лет (+958,57 тыс. рублей) – возврат взносов за капитальный ремонт от Югорского фонда капитального ремонта.

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** составили 111,76 тыс. рублей или 104,1% от плана (107,32 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов рост поступлений в сравнении с показателями 2020 года (100,51 тыс. рублей) на 11,2% (+11,25 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 3 308,70 тыс. рублей или 101,5% от уточненного плана 3 258,66 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года на 24,9%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки (в т.ч. средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли)* в сумме 695,96 тыс. рублей (13,4% в структуре неналоговых доходов) или 104,0% от плана 669,52 тыс. рублей, что на 134,60 тыс. рублей (на 24,0%) больше, чем за 2020 год (справочно: за 2020 год – 561,36 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 1 624,76 тыс. рублей (31,3% в структуре неналоговых доходов) или 100,9% от плана 1 610,50 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года (1 170,71 тыс. рублей) на 454,05 тыс. рублей (на 38,8%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 987,98 тыс. рублей (19,1% в структуре неналоговых доходов) или 101,0% к плану 978,64 тыс. рублей, что больше показателей 2020 года (916,50 тыс. рублей) на 71,48 тыс. рублей или на 7,8%.

Прочие неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 44,85 тыс. рублей (0,1% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 44,85 тыс. рублей. Согласно информации о реализованных в 2021 году инициативных проектов, представленной одновременно с проектом решения, данные поступления на реализацию проекта инициативного бюджетирования «Помним. Чтим. Гордимся» (средства от юрид.лиц и индивидуальных предпринимателей – 40,00 тыс. рублей; средства граждан – 4,85 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

За 2021 год их поступление составило 67 416,66 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 67 416,66 тыс. рублей и в 2,1 раза больше первоначального плана 2021 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 16 152,57 тыс. рублей или на 31,5%.

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	51 264,09	31 684,07	67 416,66	67 416,66	0,00	131,5	100,0	74,6	76,1
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	51 236,84	31 684,07	67 416,66	67 416,66	0,00	131,6	100,0	74,6	76,1
	Дотации	29 663,84	28 165,40	28 165,40	28 165,40	0,00	95,0	100,0	43,2	31,8
	Субвенции	595,52	581,33	611,08	611,08	0,00	102,6	100,0	0,9	0,7
2 02	Иные межбюджетные трансферты	20 977,48	2 937,34	38 640,18	38 640,18	0,00	184,2	100,0	30,5	43,6
2 07	Прочие безвозмездные поступления	27,25	-	-	-	-	-	-	-	-

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: иные межбюджетные трансферты составляют 57,3%; дотации – 41,8%; субвенции – 0,9%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год увеличилась в относительной величине на 1,5%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2021 году по сравнению с прошлым годом на сумму 16 179,82 тыс. рублей, в относительной величине – на 31,6%:

- *дотации* поступили в сумме 28 165,40 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 5,0% или на 1 498,44 тыс. рублей меньше объема 2020 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 28 165,40 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше показателей 2020 года (27 971,20 тыс. рублей) на 194,20 тыс. рублей (+0,7%). Значительное сокращение в целом по дотациям в связи с отсутствием поступлений по дотациям на поддержку мер по

обеспечению сбалансированности бюджетов и прочим дотациям. Данные поступления по 2021 году отражаются в иных межбюджетных трансфертах из бюджета района;

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в бюджет поселения в размере 38 640,18 или 100,0% от плановых назначений 38 640,18 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2020 года составило 17 662,70 тыс. рублей или на 84,2%. 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, а также поступлением трансфертов на реализацию полномочий в области дорожной сферы, ЖКХ, трудоустройства граждан и формирования комфортной городской среды в большем объеме, чем в 2020 году;

- *субвенции* поступили в объеме 611,08 тыс. рублей (100,0% от плана 611,08 тыс. рублей) или на 2,6% (на 15,56 тыс. рублей) выше показателей 2020 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета, государственную регистрацию актов гражданского состояния и субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ.

Прочие безвозмездные поступления в бюджете поселения отсутствуют по 2021 году (справочно: в 2020 году – 27,25 тыс. рублей, поступления от юридических лиц (индивидуальных предпринимателей) и граждан на реализацию проектов инициативного бюджетирования).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2021 год сложилось в сумме 86 567,22 тыс. рублей или 92,9% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 29.12.2021 №192.

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 16.12.2020г №135) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 49 108,85 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 44 065,34 тыс. рублей и составил 93 174,19 тыс. рублей.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2021 год сложился в размере 6 606,97 тыс. рублей или 7,1% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 4 444,27 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Кондинское 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 раз-ла	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2020г	Первоначальные БА (РС от 16.12.20г №135)	Уточненные БА (РС от 29.12.21г №192)	Кассовое исполнение за 2021г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=5/4	8=5-4	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	68 067,04	49 108,85	93 174,19	86 567,22	92,91	44 065,34	18 500,18
0100	Общегосударственные вопросы	22 632,26	23 802,16	27 777,71	23 333,44	84,00	3 975,55	701,18
0200	Национальная оборона	465,37	466,4	466,40	466,40	100,00	0,00	1,03
0300	Национальная	405,28	394,51	392,88	392,88	100,00	-1,63	-12,40

	безопасность и правоохранительная деятельность							
0400	Национальная экономика	15 218,34	11 020,12	17 186,37	15 646,84	91,04	6 166,25	428,50
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	18 848,01	3 222,76	36 338,99	35 859,10	98,68	33 116,23	17 011,09
0700	Образование	500,93	635,3	666,03	666,03	100,00	30,73	165,10
0800	Культура, кинематография	9 779,31	9 312,60	9 980,36	9 967,08	99,87	667,76	187,77
1000	Социальная политика	216	216	216,00	216,00	100,00	0,00	0,00
1100	Физическая культура и спорт	1,54	39	149,45	19,45	13,01	110,45	17,91

Как видно из таблицы основной объем корректировки уточненных плановых показателей от первоначально утвержденных на 2021 год приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 33 116,23 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 466,4 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 392,88 тыс. рублей;
- Образование 666,03 тыс. рублей;
- Социальная политика 216,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на разделы «Физическая культура и спорт»- 13,01%, 0100 «Общегосударственные вопросы»- 84% и 0400 «Национальная экономика»- 91%.

В форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина отклонения от планового процента исполнения, отражена по коду 99 "Иные причины". Согласно инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»⁵ информация о причинах отклонения по коду 99 расшифровывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160). Фактически расшифровка причин низкого исполнения плановых назначений в пояснительной записке отсутствует.

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

- 0502 «Коммунальное хозяйство» + 26 155,40 тыс. рублей. Бюджетные назначения направлены на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района, на основании заключенного Соглашения, для предоставления субсидии юридическим лицам, оказывающим коммунальные услуги на территории поселения.
- 0503 «Благоустройство» + 6 260,65 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 4 349,71 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 4 118,6 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 1 914,78 тыс. рублей;
- 0501 «Жилищное хозяйство» + 700,18 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 666,4 тыс. рублей.

⁵ Приказ Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Сокращение уточненных бюджетных назначений по отношению к первоначальным приходится на подразделы:

- 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» - 540,04 тыс. рублей;

- 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» -4,12 тыс. рублей;

- 0408 «Транспорт» - 7,59 тыс. рублей.

Анализ динамики исполнения расходной части бюджета поселения, в разрезе разделов показал, что по сравнению с 2020 годом в 2021 году в целом по всем разделам сложилась положительная динамика, за исключением раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -12,40 тыс. рублей.

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 по группам видов расходов.

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 8. Анализ расходов бюджета поселения за 2021 года в разрезе кодов вида расходов (КВР)

(тыс. руб.)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2020 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Уточненные БА (РС от 29.12.21г №192)	Кассовое исполнение за 2021 год по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2021г. к исполнению 2020 г	Доля в общ. объеме расходов 2021г. %
Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	110	16 112,29	17 803,16	17 803,16	1 690,87	20,57
Фонд оплаты труда учреждений	111	12 270,26	13 618,70	13 618,70	1 348,44	15,73
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	117,26	95,19	95,19	-22,07	0,11
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 724,77	4 089,27	4 089,27	364,50	4,72
Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов	120	14 044,31	14 315,85	14 315,85	271,54	16,54
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	10 716,30	10 751,44	10 751,44	35,14	12,42
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	89,06	346,02	346,02	256,96	0,40
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	61,35	28,22	28,22	-33,13	0,03
Взносы по обязательному социальному страхованию на	129	3 177,60	3 190,17	3 190,17	12,57	3,69

выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов						
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	581,90	641,23	614,49	32,59	0,71
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	22 437,22	25 188,04	18 812,16	-3 625,06	21,73
Закупка энергетических ресурсов	247		3 556,42	3 352,07	3 352,07	3,87
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	216,00	216,00	216,00	0,00	0,25
Иные межбюджетные трансферты	540	14 305,95	30 886,15	30 886,15	16 580,20	35,68
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	4,50	12,55	12,55	8,05	0,01
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	17,05	15,99	15,99	-1,06	0,02
Уплата прочих налогов, сборов	852	97,31	151,19	151,19	53,88	0,17
Уплата иных платежей	853	250,51	100,35	100,35	-150,16	0,12
Специальные расходы	880	0,00	287,26	287,26	287,26	0,33
Итого		68 067,04	93 174,19	86 567,22	18 500,18	100,00

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 32 119,01 тыс. рублей или 37,1% приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на выплаты персоналу казенных учреждений 17 803,16 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда 13 618,70 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года рост составил 1 348,44 тыс. рублей. Основной объем расходов по выплате персоналу казенных учреждений приходится на отрасль «Культура» (0801) 7 558,41 тыс. рублей, из них 2 228,7 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, полученных на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры.

По КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 3 841,32 тыс. рублей, что на 1 576,77 тыс. рублей больше чем в 2020 году. За счет межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа 2 397,52 тыс. рублей и 233,19 тыс. рублей из бюджета района.

Расходы на фонд оплаты труда персоналу муниципальных органов в 2021 году составили 14 315,85 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года расходы увеличились на 271,54 тыс. рублей, из них 209,75 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Основной рост расходов приходится на КВР 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» + 256,96 тыс. рублей

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 22 778,72 тыс. рублей или 26,3% в общем объеме расходов, из них:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»- 18 812,16 тыс. рублей или 21,7%. Основной объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 9 166,43 тыс. рублей (из них 7 079,89 тыс. рублей по направлению «Расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог местного значения, устройство тротуаров»). Неисполнение плановых назначений по данному коду составило 6 375,88 тыс. рублей, из них 4 401,48 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». По КВР 244 проходят расходы по организации транспортного обслуживания населения на

внутрипоселковых маршрутах, в 2021 году они составили 1 832,41 тыс. рублей, что на 62,91 тыс. рублей больше исполнения 2020 года;

- КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» 3 352,07 тыс. рублей или 3,9%. Основной объем расходов 1 597,11 тыс. рублей проходит по направлению «Мероприятия для эффективного распоряжения муниципальным имуществом»;

- КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 614,49 тыс. рублей, что на 32,59 тыс. рублей выше данных исполнения 2020 года. Основной объем расходов 501,14 тыс. рублей проходит по направлению «Прочие мероприятия органов местного самоуправления».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составляют 30 886,15 тыс. рублей или 21,7%. По отношению к уточненному бюджету 2020 года расходы увеличились на 16 580,20 тыс. рублей. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Кондинское органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 14.11.2018г. №2 /2019-2021/ (с изменениями). Большую часть межбюджетных трансфертов 26 155,40 тыс. рублей занимают расходы на коммунальное хозяйство (подраздел 0502). Расходы на администрирование переданных полномочий составили 460,65 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета в разрезе программно-целевых и непрограммных расходов.

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2021 год», пояснительной записки к проекту, а также муниципальных программ, размещенных на официальном сайте органа местного самоуправления <http://admkonda.ru/kondinskoe-tcelevye-programmy.html>.

Кассовое исполнение бюджета осуществлялось в рамках реализации 6 муниципальных программ поселения и реализации непрограммных направлений деятельности поселения.

Согласно пункту 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 16.12.2020 №135 о бюджете (в редакции от 29.12.2021г №192), программно-целевые расходы составляли 88 485,5 тыс. рублей или 95,0%, непрограммные расходы – 4 688,74 тыс. рублей или 5%.

Фактическое исполнение программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 86 280,0 тыс. рублей или 97,5% к уточненному плану на год, непрограммные расходы – 287,26 тыс. рублей, что составляет 6,1% от уточненного плана. По отношению к исполнению бюджета за 2020 год в 2021 году программные расходы увеличились на 18 316,4 тыс. рублей.

Таблица №9. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2021 год.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Кассовое исполнение за 2020 г. (ф. 0503117)	Уточнен ые БА (РС от 29.12.21 №192)	Кассовое исполне ние за 2021г. (ф. 0503117)	Отклоне ния утв. БА от исполнен ия за 2021 г.	Отклоне ния 2021г. к исполне нию 2020г	Доля в общ. объеме средств 2021 г. %
Муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	01	38 880,2	53 556,3	53 535,6	20,8	14 655,4	62,0
Муниципальная программа «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	02	9 804,0	10 261,4	10 118,1	143,3	314,0	11,7
Муниципальная программа "Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019 – 2025 годы и на период до 2030 года"	03	12 346,8	12 797,8	11 274,1	1 523,7	-1 072,7	13,1
Муниципальная программа "Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	04	2 463,9	2 723,0	2 676,0	47,1	212,0	3,1
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	05	4 174,9	8 871,5	8 400,8	470,7	4 225,9	9,7
Муниципальная программа "Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика экстремизма, правонарушений и обеспечение пожарной безопасности в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года "	06	293,7	275,5	275,5	0,0	-18,2	0,3
Итого		67 963,6	88 485,5	86 280,0	2 205,5	18 316,4	100,0

Основной объем программных расходов 2021 году занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 53 535,56 тыс. рублей или 62% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к 2020 году расходы по программе выросли на 14 655,4 тыс. рублей. Значительная доля увеличения финансирования приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12 779,78 тыс. рублей, из них 7 351,91 тыс. рублей по направлению расходов «Расходы на реализацию полномочий в сфере жилищно-коммунального комплекса (Капитальный ремонт (с заменой) систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения)». Согласно отчету об исполнении бюджета (0503117) большая часть расходов приходится на основное мероприятие «Финансовое обеспечение части полномочий по решению вопросов местного значения, переданных на уровень района в соответствии с заключенными соглашениями» - 27 150,53 тыс. рублей, из них 26 449,6 тыс. рублей расходы на реализацию полномочий в области ЖКХ.

Расходы по муниципальной программе «Реконструкция, капитальный ремонт и содержание дорожно-уличной сети в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» составили 11 274,11 тыс. рублей или 13,1%. Расходы в 2021 году в сравнении с расходами 2020 года сократились на 1 072,7 тыс. рублей. Объем сокращения расходов приходится на основное мероприятие «Содержание, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт дорог и пешеходных зон» -1 293,31 тыс. рублей. Кроме того, в 2020 году в рамках программы проходили расходы на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме

2 073,45 тыс. рублей по подразделу 0409 «Дорожный фонд». В 2021 году увеличились расходы по направлению «Расходы на ремонт автомобильных дорог местного значения» на 1 194,35 тыс. рублей.

При сопоставлении утвержденной муниципальной программы (постановление администрации от 07.02.2022 № 11) с уточненными данными бюджета поселения (РСД от 29.12.2021 №192) расхождение в объемах финансирования в разрезе основных мероприятий не установлено.

Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" занимает третье место в программных расходах – 11,7%. Расходы в 2021 году в сравнении с расходами 2020 года увеличились на 314,0 тыс. рублей и составили 10 118,07 тыс. рублей. Основной объем расходов 9 967,07 тыс. рублей (+187,76 тыс. рублей к 2020 году) проходит по подразделу 0801 «Культура».

При сопоставлении утвержденной муниципальной программы (постановление администрации от 07.02.2022 № 10) с уточненными данными бюджета поселения (РСД от 29.12.2021 №192) расхождение в объемах финансирования в разрезе основных мероприятий не установлено.

Расходы по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования городского поселения Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года" в 2021 году составили 8 400,80 тыс. рублей. По отношению к 2020 году расходы увеличились на 4 225,9 тыс. рублей. Большая часть расходов проходит по основным мероприятиям «Прочее благоустройство» - 4 697,64 тыс. рублей и «Организация освещения дорожно-уличной сети» - 2 127,69 тыс. рублей. Согласно решению Совета депутатов от 29.12.2021г. №192 в рамках данного основного мероприятия предусмотрены расходы по направлению «Реализацию инициативных проектов отобранных по результатам конкурса. Обустройство пешеходной зоны с элементами освещения и зоны отдыха в пгт. Кондинское (в рамках реализации проекта "Помним. Чтим. Гордимся.")» с учетом средств софинансирования плановый объем расходов утвержден в объеме 3 735,62 тыс. рублей (из них 44,85 тыс. рублей за счет инициативных платежей). Реализация проекта "Помним. Чтим. Гордимся." осуществлялась путем передачи полномочий на уровень района по Соглашению №2 /2019-2021/ от 14.11.2018г (с изменениями от 14.01.2022г) в рамках исполнения мероприятий муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2024 годы» (утвержденной постановлением администрации Кондинского района от 28 декабря 2017 года № 2241).

При сопоставлении утвержденной муниципальной программы (постановление администрации от 07.02.2022 № 13) с уточненными данными бюджета поселения (РСД от 29.12.2021 №192) установлено, что в муниципальной программе не предусмотрено отдельное направление расходов как «Расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Обустройство пешеходной зоны с элементами освещения и зоны отдыха в пгт. Кондинское (в рамках реализации проекта "Помним. Чтим. Гордимся.")». Кроме того, согласно предоставленной информации о реализации муниципальных программ в рамках муниципальной программы реализовывался еще один инициативный проект «Благоустройство Парка Победы» по ул. Ленина 1Б.

В самой муниципальной программе детальная информация о реализуемых проектах в рамках инициативного бюджетирования отсутствует.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно постановлению администрации поселения от 25.09.2017г №149 «О конкурсном отборе проектов «Народный бюджет» (с изменениями) в городском поселении Кондинское» финансирование проектов из

бюджета поселения предоставляется в рамках муниципальных программ. Кроме того, финансирование отобранных по результатам конкурса проектов осуществляется на основании постановления администрации поселения в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета поселения на текущий финансовый год, очередной финансовый год и плановый период.

Информация о реализуемых проектах инициативного бюджетирования размещена на официальном сайте органов местного самоуправления во вкладке «гп. Кондинское», в разделе «Бюджет» (<http://admkonnda.ru/narodnyu-byudzhhet-gp-kondinskoe.html>).

Расходы по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом в городском поселении Кондинское на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» в 2021 году составили 2 675,96 тыс. рублей, что на 212,0 тыс. рублей выше данных 2020 года. Муниципальная программа состоит из одного основного мероприятия «Управление и распоряжение муниципальным имуществом городского поселения Кондинское». Большая часть расходов направлена на оплату энергетических ресурсов муниципального недвижимого имущества 2 084,06 тыс. рублей.

Согласно пункту 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно проводится оценка эффективности ее реализации. Порядок проведения указанной оценки и ее критерии устанавливаются соответственно местной администрацией муниципального образования. Совместно с проектом исполнения бюджета администрацией поселения предоставлен сводный годовой доклад о ходе реализации и оценке эффективности муниципальных программ за 2021 год. Согласно оценке эффективности реализации муниципальных программ из 27 установленных показателей запланированное значение достигнуто по 19 показателям (70,4% от общего количества анализируемых показателей).

Анализ исполнения по непрограммным расходам

Непрограммные расходы в 2021 году утверждены в объеме 4 688,74 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 287,26 тыс. рублей. Средства направлены на проведение выборов в органы местного самоуправления, из них 147,25 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района. Неисполненный объем бюджетных назначений составил 4 401,48 тыс. рублей и приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» по направлению «Прочие мероприятия органов местного самоуправления».

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Пунктом 9 решения СД от 16.12.2020г. №135 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2021 год в сумме 150,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.п.3.5. п.3. Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации поселения за 2021 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда решением СД от 29.12.2021г. №192 бюджетные ассигнования перераспределены на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (нераспределенные средства).

Анализ расходования средств дорожного фонда поселения

Согласно отчету о состоянии дорожного фонда за 2021 год, представленному администрацией городского поселения, плановые объемы доходов и расходов дорожного

фонда (далее по тексту – ДФ) на 2021 год утверждены в равных суммах – 10 965,4 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 6 775,8 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 144,7 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2021 года;
- 2 086,5 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 71,0 тыс. рублей – транспортный налог;
- 1 887,4 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы, поступающие в местный бюджет поселения (не более 15%).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Кондинское от 27.05.2014г. №43 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Кондинское» (с измен. от 31.10.2019г. №77, далее по тексту – Порядок ДФ).

Поступления в ДФ за 2021 год составили 10 758,0 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 6 564,0 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 2 086,5 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 75,4 тыс. рублей; 4) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 1 887,4 тыс. рублей (13,0% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (за исключением поступлений от акцизов и транспортного налога)); 5) остатки средств ДФ на 01.01.2021г. – 144,7 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ).

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 9 441,7 тыс. рублей или на 86,1% от плана 10 965,4 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание и ремонт автомобильных дорог, в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района – 2 086,5 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 1 523,7 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 1 316,3 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.

Обращаем внимание, форма представленного отчета по дорожному фонду за 2021 год не в полной мере соответствует форме (объемы поступлений местного бюджета, фактические расходы), утвержденной решением Совета депутатов от 27.05.2014г. №43 (с изменениями). Данное замечание указывалось в заключение КСП от 11.03.2021г. №59.

Также форму отчета об использовании средств дорожного фонда (приложение 1,2 к Порядку) поселения необходимо привести в соответствие с главой 2 и 4 Порядка в части источников формирования и направления расходов дорожного фонда.

Вместе с тем, в главу 2 Порядка необходимо внести уточнение в источники формирования дорожного фонда МО г.п.Кондинское, в частности в п.п.2.1.6. п.2 в виду дополнения п.п.2.1.10. п.2.

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

Первоначально на 2021 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 29.12.2021г. №192) бюджет утвержден с дефицитом 4 587,58 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 (ф. 0503117) бюджет исполнен с профицитом в сумме 1 967,91 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года увеличился на 1 967,91 тыс. рублей и составил 6 555,49 тыс. рублей.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

- Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России 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 части наименования кодов бюджетной классификации доходов.

- Приложение 2 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по ведомственной структуре расходов за 2021 год» и Приложение 3 «Расходы бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское по разделам и подразделам классификации расходов бюджета за 2021 год» к проекту решения в части наименования кодов видов расходов и подразделов не в полной мере соответствуют Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями).

Кроме того, приложения к проекту решения не согласованы между собой и с приложениями к решению СД от 29.12.2021г. №192 в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

Пояснительная записка к проекту решения не в полной мере содержит информацию о причинах снижения (роста) показателей по доходам и расходам за 2021 год в сравнении с показателями 2020 года, а также при сопоставлении плановых и фактических показателей за 2021 год.

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.2.2 п.2. раздела VI Положения

2. В окончательной редакции решением СД от 29.12.2021г. №192 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 88 586,61 тыс. рублей, по расходам в сумме 93 174,19 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 587,58 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +80,4%, по расходам: +89,7%.

3. Бюджет поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 88 535,13 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана, по расходам в сумме 86 567,22 тыс. рублей или 92,9% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 1 967,91 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2021 год налоговые поступления составили 18,0% или 15 931,17 тыс. рублей (99,3% от плана 16 048,39 тыс. рублей), неналоговые доходы – 5,9% или 5 187,30 тыс. рублей (101,3% от плана 5 121,56 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 76,1% или 67 416,66 тыс. рублей (100,0% от плана 67 416,66 тыс. рублей).

5. В 2021 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 6 муниципальных программ, объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ составил 86 280,0 тыс. рублей или 97,5% от плановых назначений.

6. Остаток денежных средств на счетах бюджета по итогам года составил 6 555 488,82 рублей.

7. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании г.п.Кондинское не в полной мере соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации и бюджетному законодательству. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда МО г.п.Кондинское не в полной мере соответствует БК РФ и муниципальным правовым актам.

8. Табличная часть (приложения к проекту решения) проекта решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское за 2021 год» не в полной мере 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" (с изменениями) 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 городского поселения Кондинское:**

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

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в городском поселении.

Совету депутатов городского поселения Кондинское:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Кондинское 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		
			Первоначальный	Уточненный	Исполнение	7=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	0100	22 632,26	23 802,16	27 777,71	23 333,44	103,1%	98,0%	84,0%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 918,35	1 995,00	2 023,62	2 023,62	105,5%	101,4%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	11 628,13	12 144,45	11 604,41	11 604,41	99,8%	95,6%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	287,26	287,26	x	x	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	150,00	0,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	9 085,78	9 512,71	13 862,42	9 418,15	103,7%	99,0%	67,9%
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	405,28	394,51	392,88	392,88	96,9%	99,6%	100,0%
Органы юстиции	0304	111,58	114,93	117,42	117,42	105,2%	102,2%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	293,70	279,58	275,46	275,46	93,8%	98,5%	100,0%
Национальная экономика	0400	15 218,34	11 020,12	17 186,37	15 646,84	102,8%	142,0%	91,0%
Общеэкономические вопросы	0401	2 264,55	1 926,54	3 841,32	3 841,32	169,6%	199,4%	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	74,57	0,00	30,27	30,27	40,6%	x	100,0%
Транспорт	0408	1 769,50	1 840,00	1 832,41	1 832,41	103,6%	99,6%	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	10 577,33	6 846,78	10 965,38	9 441,70	89,3%	137,9%	86,1%
Связь и информатика	0410	532,39	406,80	516,99	501,14	94,1%	123,2%	96,9%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	18 848,01	3 222,76	36 338,99	35 859,10	190,3%	В 11,1 раза	98,7%
Жилищное хозяйство	0501	591,06	348,00	1 048,18	1 038,98	175,8%	В 3 раза	99,1%
Коммунальное хозяйство	0502	13 866,61	0,00	26 155,40	26 155,40	188,6%	x	100,0%
Благоустройство	0503	4 100,32	2 580,57	8 841,22	8 370,53	В 2 раза	В 3,2 раза	94,7%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	290,02	294,19	294,19	294,19	101,4%	100,0%	100,0%
Образование	0700	500,93	635,30	666,03	666,03	133,0%	104,8%	100,0%
Молодежная политика	0707	500,93	635,30	666,03	666,03	133,0%	104,8%	100,0%
Культура, кинематография	0800	9 779,31	9 312,60	9 980,36	9 967,08	101,9%	107,0%	99,9%
Культура	0801	9 779,31	9 312,60	9 980,36	9 967,08	101,9%	107,0%	99,9%
Социальная политика	1000	216,00	216,00	216,00	216,00	100,0%	100,0%	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	216,00	216,00	216,00	216,00	100,0%	100,0%	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	1,54	39,00	149,45	19,45	В 12,6 раза	49,9%	13,0%
Физическая культура	1101	1,54	39,00	149,45	19,45	В 12,6 раза	49,9%	13,0%
ИТОГО		68 067,04	49 108,85	93 174,19	86 567,22	127,2%	176,3%	92,9%