

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 135

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

пгт. Междуреченский

от 27 апреля 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 28.06.2013г. № 9, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья, утвержденного решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 29.10.2019г. №76, с изменениями (далее - Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения Мулымья за 2021 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией сельского поселения Мулымья в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов сельского поселения Мулымья «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 сельского поселения Мулымья за 2021 год по кодам классификации доходов бюджета»;

- приложение №2 «Доходы бюджета муниципального образования сельского поселения Мулымья за 2021 год по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета»;

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

- приложение №4 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2021 год по ведомственной структуре расходов»;

- приложение №5 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2021 год по кодам групп, подгрупп, статей, видам источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов».

*Обращаем внимание, к проекту решения представлено 5 приложений, когда в свою очередь п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе к проекту решения прилагается 6 приложений. Данное замечание указывалось в заключениях КСП на исполнение бюджета предыдущих периодов.*

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.

*Следует отметить, содержание п.п.4.5.6. п.4.5. раздела IV и п.5.5. раздела V Положения о бюджетном процессе в части предоставления документов одновременно с годовым отчетом (информация, отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения) дублируется. Данное замечание указывалось в заключение КСП от 02.04.2021г. №93.*

Перечень документов и иных материалов соответствует статье 264.1 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», п.п.4.5.3. п. 4.5. раздела IV Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2021 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату не позднее 1 апреля, 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.

*КСП обращает внимание, Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству. Данное замечание указывалось в заключение КСП от 02.04.2021г. №93.*

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья являются:

Глава муниципального образования сельское поселение Мулымья, (далее - Глава поселения) – высшее должностное лицо;

- Совет депутатов сельского поселения Мулымья, (далее – Совет депутатов) – представительный орган муниципального образования;

- Контрольно - счетный орган (далее - Счетный орган) – орган внешнего финансового контроля;

- Администрация сельского поселения Мулымья, (далее – администрация поселения) – исполнительно-распорядительный орган муниципального образования;

- Финансово-экономический отдел администрации сельское поселение Мулымья, (далее – финансовый отдел) – орган внутреннего финансового контроля;

- главные распорядители средств бюджета сельского поселения Мулымья, (администрация сельского поселения Мулымья имеющая право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между распорядителями и получателями бюджетных средств);

- получатели бюджетных средств сельского поселения Мулымья, (орган местного самоуправления сельского поселения Мулымья, находящиеся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, бюджетные и казенные учреждения, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств бюджета сельского поселения Мулымья);

- главные администраторы доходов бюджета сельского поселения Мулымья, (определенный решением о бюджете орган местного самоуправления, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета сельского поселения Мулымья);

- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Мулымья (орган местного самоуправления сельского поселения Мулымья, иная организация, имеющие право в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществлять операции с источниками финансирования дефицитов бюджета).

Согласно решению Совета депутатов сельского поселения от 17.12.2020г. №134 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главными администраторами доходов бюджета поселения:

- Администрация поселения;
- Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре;
- Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

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

Получатели бюджетных средств бюджета поселения в 2021 году:

- Муниципальное учреждение «СЦК ШАИМ»;
- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба».

## **1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2021 год**

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2021 год утверждены решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 17.12.2020 года №134 «О бюджете муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение СД от 17.12.2020г. №134) с объемом доходов 49 221,80 тыс. рублей, объемом расходов 49 221,80 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов сельского поселения Мулымья от 30.12.2021 года №196 (далее по тексту – решение СД от 30.12.2021г. №196) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 57 107,32 тыс. рублей, по расходам в сумме 59 504,91 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 2 397,59 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +16,0%, по расходам +20,9%.

*КСИ обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному фонду, муниципальному долгу, межбюджетным трансфертам, получаемых из бюджета района не подлежал корректировке объем резервного фонда, объем межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет района по 2021 году, что не соответствует требованиям статьи 81 БК РФ и главы 21 БК РФ соответственно. Данное замечание указывалось в заключении КСИ от 02.04.2021г. №93.*

*Кроме того, решением СД от 30.12.2021г. №196 вносятся изменения в пункты первоначального решения о бюджете (п.1, п.13), утверждающие показатели иного содержания, отличительного от характера вносимых изменений.*

*Приложения к решению СД от 30.12.2021г. №196 не в полной мере соответствуют 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)" в части наименования кодов бюджетной классификации.*

Анализ соотношения первоначально и окончательно утвержденных решением о бюджете, а также фактически исполненных бюджетных назначений за 2021 год представлен в таблице 1:

(тыс. рублей)

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит (-), профицит (+)
<b>Решение от 17.12.2020г. №134</b>	<b>49 221,80</b>	<b>49 221,80</b>	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	7 885,52	10 283,11	-2 397,59
- за счет безвозмездных поступлений	7 816,27	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	69,25	X	X
<b>Решение с учетом всех изменений (от 30.12.2021г. №196)</b>	<b>57 107,32</b>	<b>59 504,91</b>	<b>-2 397,59</b>
<b>Исполнено</b>	<b>57 215,44</b>	<b>58 640,66</b>	<b>-1 425,22</b>
<b>Отклонение факта от первоначального плана:</b> тыс. рублей, %	<b>7 993,64</b> <b>16,24%</b>	<b>9 418,86</b> <b>19,14%</b>	X
<b>Отклонение факта от уточненного плана:</b> тыс. рублей, %	<b>108,12</b> <b>0,19%</b>	<b>-864,25</b> <b>-1,45%</b>	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 57 215,44 тыс. рублей, что выше утвержденного показателя на 108,12 тыс. рублей или на 0,2%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2021 год составило 58 640,66 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 30.12.2021г. №196, на 864,25 тыс. рублей или на 1,5%.

Бюджет поселения по итогам 2021 года исполнен с дефицитом в размере 1 425,22 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2021 год в объеме 2 397,59 тыс. рублей.

В 2021 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- уменьшения налоговых и увеличения неналоговых доходов на -151,23 тыс. рублей и +220,48 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 20,78 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 7 795,49 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета сельского поселения за 2021 год (в сравнении с исполнением бюджета в 2019-2020 годах) отражен в таблице 2:

(тыс. рублей)

Наименование	2019 год касс. исп.	2020 год касс. исп.	2021 год касс. исп.	Отклонение 2021/2020	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>65 048,96</b>	<b>60 268,88</b>	<b>57 215,44</b>	<b>-3 053,44</b>	<b>-5,07</b>
налоговые и неналоговые	11 953,95	12 092,56	12 327,07	234,51	1,94
безвозмездные перечисления	53 095,01	48 176,32	44 888,37	-3 287,95	-6,82
<b>Расходы</b>	<b>58 716,69</b>	<b>65 029,35</b>	<b>58 640,66</b>	<b>-6 388,69</b>	<b>-9,82</b>
<b>Дефицит (-), профицит (+)</b>	<b>6 332,27</b>	<b>-4 760,47</b>	<b>-1 425,22</b>	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется отрицательной динамикой к 2019 – 2020 годам: снижение полученных доходов составляет 12,0% и 5,1% соответственно по годам; исполненных расходов – 0,1% и 9,8% соответственно.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2021 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 57 215,44 тыс. рублей или 100,2% от уточненного объема бюджетных назначений 57 107,32 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшился на 3 053,44 тыс. рублей.

Структура доходов бюджета поселения за 2021 год представлена в таблице 3:

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	(тыс. рублей)	
				% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
<b>ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:</b>	<b>49 221,80</b>	<b>57 107,32</b>	<b>57 215,44</b>	<b>100,19%</b>	<b>116,24%</b>
Налоговые доходы	11 648,71	11 497,49	11 604,57	<b>100,93%</b>	<b>99,62%</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>23,67%</i>	<i>20,13%</i>	<i>20,28%</i>	-	-
Неналоговые доходы	500,00	720,48	722,50	<b>100,28%</b>	<b>144,50%</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>1,02%</i>	<i>1,26%</i>	<i>1,26%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	37 073,09	44 889,35	44 888,37	<b>100,00%</b>	<b>121,08%</b>
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>75,32%</i>	<i>78,61%</i>	<i>78,45%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 23,7% и 1,0% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2021 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 20,3%, доля неналоговых доходов увеличилась до 1,3%. При этом доля безвозмездных поступлений увеличилась с 75,3% до 78,4% (на 3,1%). В абсолютном выражении показатели по налоговым доходам уменьшились, по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям увеличились.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 57 107,32 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 12 217,97 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 44 889,35 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 30.12.2021г. №196.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2021 году (79,7%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией сельского поселения Мулымья (45 631,43 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 7 255,43 тыс. рублей (12,7%); Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 4 328,58 тыс. рублей (7,6%).

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 106,88 тыс. рублей (утв. – 11 477,13 тыс. рублей; исп. – 11 584,01 тыс. рублей).

### **Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения**

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 12 148,71 тыс. рублей, в результате внесенных изменений составил 12 217,97 тыс. рублей или с ростом на 0,6% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2021 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 178,36 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2021 год в сумме 12 327,07 тыс. рублей, что составляет 100,9% от уточненного плана 2021 года и 101,9% от фактического поступления за 2020 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2020 году налоговых и неналоговых доходов на 663,80 тыс. рублей, в т.ч.: налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +539,75 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +17,00 тыс. рублей; государственной пошлины +4,36 тыс. рублей; доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности +102,69 тыс. рублей. Поступления по прочим неналоговым доходам в 2021 году отсутствуют (справочно: в 2020 году поступления составили -0,39 тыс. рублей, со знаком минус).

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 421,44 тыс. рублей: по налогу на доходы физических лиц уменьшение на 74,35 тыс. рублей; налогу на совокупный доход - на -129,18 тыс. рублей; налогу на имущество – на -217,91 тыс. рублей. Поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в 2021 году отсутствуют (справочно: в 2020 году – 8,24 тыс. рублей).

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год доля налоговых доходов увеличилась на 1,2%, доля неналоговых доходов на 0,3%.

Анализ налоговых и неналоговых доходов по подгруппам за 2021 год приведен в таблице №4 (в сравнении с данными за 2020 год):

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	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:</b>	12 092,56	12 148,71	12 217,97	12 327,07	109,10	101,9	100,9	20,1	21,6
	<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	11 481,90	11 648,71	11 497,49	11 604,57	107,08	101,1	100,9	19,1	20,3
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	6 689,27	6 600,00	6 600,00	6 614,92	14,92	98,9	100,2	11,1	11,6
	Налог на доходы физических лиц	6 689,27	6 600,00	6 600,00	6 614,92	14,92	98,9	100,2	11,1	11,6
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	3 788,83	4 472,01	4 246,93	4 328,58	81,65	114,3	101,9	6,3	7,6
1 05	Налоги на совокупный доход	167,97	45,00	38,79	38,79	0,00	23,1	100,0	0,3	0,1
1 06	Налоги на имущество	819,63	511,70	591,41	601,72	10,31	73,4	101,7	1,4	1,0
1 08	Государственная пошлина	16,20	20,00	20,36	20,56	0,20	126,9	101,0	-	-
	<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:</b>	610,66	500,00	720,48	722,50	2,02	118,3	100,3	1,0	1,3

(тыс. рублей)

1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	519,81	450,00	620,48	622,50	2,02	119,8	100,3	0,9	1,1
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	83,00	50,00	100,00	100,00	0,00	120,5	100,0	0,1	0,2
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8,24	-	-	-	-	-	-	-	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	-0,39	-	-	-	-	-	-	-	-

Из 7 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений сложилось по 5 подгруппам в размере 109,10 тыс. рублей. По 2 подгруппам доходов исполнение составляет 100,0% от плановых назначений.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2021 год являются: налог на доходы физических лиц (53,7%); налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (35,1%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (5,0%) и налоги на имущество (4,9%).

**Налоговые доходы** за 2021 год исполнены в сумме 11 604,57 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 11 497,49 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 107,08 тыс. рублей и меньше на 44,14 тыс. рублей или 0,4% первоначально утвержденных ассигнований на 2021 год.

К уровню 2020 года поступление налоговых доходов увеличилось на 122,67 тыс. рублей или на 1,1%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по *налогу на доходы физических лиц* (далее по тексту – НДФЛ) – 57,0% (6 614,92 тыс. рублей или 100,2% от плана 6 600,00 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по *акцизам по подакцизным товарам* – 4 328,58 тыс. рублей (101,9% от плана 4 246,93 тыс. рублей) и *налогам на имущество* – 601,72 тыс. рублей (101,7% от плана 591,41 тыс. рублей) занимают 37,3% и 5,2% соответственно.

Перевыполнение плановых показателей незначительное и проходит по всем указанным выше доходам: по НДФЛ и налогу на имущество (главный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре) составляет 14,92 тыс. рублей и 10,31 тыс. рублей соответственно; по акцизам по подакцизным товарам (главный администратор доходов – Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре) – 81,65 тыс. рублей.

В сравнении с показателями 2020 года отклонение поступлений по акцизам по подакцизным товарам составляет +14,3%. Отклонение поступлений по НДФЛ и налогу на имущество в сравнении с показателями 2020 года составляет: в первом случае ниже на 1,1%; во втором – ниже на 26,6%.

Поступления по *земельному налогу* составили 248,94 тыс. рублей или 100,4% от плановых назначений 247,98 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 0,96 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2020 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 132,80 тыс. рублей или на 34,8%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций - на 116,50 тыс. рублей или на 39,6% (для

справки: в 2020 году поступило 294,45 тыс. рублей, в 2021 году – 177,95 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц – на 16,30 тыс. рублей или на 18,7% (для справки: в 2020 году поступило 87,29 тыс. рублей, в 2021 году – 70,99 тыс. рублей).

Доходы от уплаты налогов на имущество физических лиц составили 259,26 тыс. рублей или 101,4% от планового показателя 255,73 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 90,13 тыс. рублей или на 25,8% (для справки: в 2020 году поступило 349,39 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2021 год составили:

- *налоги на совокупный доход* (в т.ч. единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД)) в сумме 38,79 тыс. рублей (100,0% от плана 38,79 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 0,3%. Снижение показателей по сравнению с 2020 годом составляет 76,9%. ЕНВД с 01.01.2021г. отменен, в 2021 году произведена оплата за 4 кв. 2020 года;

- *транспортный налог* в объеме 93,52 тыс. рублей или 106,6% от плана 87,70 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года (88,50 тыс. рублей) на 5,02 тыс. рублей или на 5,7%;

- *государственная пошлина* в сумме 20,56 тыс. рублей (101,0% от плана 20,36 тыс. рублей), что на 26,9% (+4,36 тыс. рублей) выше показателей 2020 года и составляет 0,2% в структуре налоговых доходов за 2021 год.

### ***Неналоговые доходы***

В 2021 году неналоговые доходы поступили в сумме 722,50 тыс. рублей или 100,3% от уточненных прогнозных значений 720,48 тыс. рублей, что соответствует 1,3% от общего объёма доходов бюджета поселения. Исполнение больше первоначально утверждённых бюджетных назначений на 222,50 тыс. рублей (на 44,5%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2021 год: 86,2% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и 13,8% - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году сложилось выше уровня 2020 года на 111,84 тыс. рублей или на 18,3%.

*Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* поступили в сумме 622,50 тыс. рублей или 100,3% от уточненного плана 620,48 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года на 19,8%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 180,31 тыс. рублей (25,0% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 180,31 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года (147,24 тыс. рублей) на 33,07 тыс. рублей (на 22,5%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 442,19 тыс. рублей (61,2% в структуре неналоговых доходов) или 100,5% к плану 440,17 тыс. рублей, что больше показателей 2020 года (372,57 тыс. рублей) на 69,62 тыс. рублей или на 18,7%.

*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (в т.ч. доходы от оказания платных услуг)* исполнены в сумме 100,00 тыс. рублей (100,0% от плана 100,00 тыс. рублей), что выше показателей 2020 года на 20,5%.

### ***Безвозмездные поступления***

За 2021 год их поступление составило 44 888,37 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений в объеме 44 889,35 тыс. рублей и больше на 21,1% бюджетных ассигнований



первоначального плана 2021 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений уменьшился на 3 287,95 тыс. рублей или 6,8%.

Структура безвозмездных поступлений по подгруппам за 2021 год приведена в таблице №5 (в т.ч. в сравнении с данными за 2020 год):

(тыс. рублей)

п/гр упп а	Наименование доходов	2020 год, испол- нено	2021 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполне но	Отклон ение	к 2020 году	к 2021 году	2020 год	2021 год
			Утвержд енный	Уточнен ный						
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10	
2 00	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	48 176,32	37 073,09	44 889,35	44 888,37	-0,98	93,2	100,0	79,9	78,4
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	48 174,32	37 073,09	44 889,35	44 888,37	-0,98	93,2	100,0	79,9	78,4
	Дотации	36 337,94	33 396,00	33 396,00	33 396,00	0,00	91,9	100,0	60,3	58,4
	Субвенции	529,59	516,68	537,46	537,46	0,00	101,5	100,0	0,9	0,9
2 02	Иные межбюджетные трансферты	11 306,79	3 160,41	10 955,89	10 954,91	-0,98	96,9	100,0	18,7	19,1
2 07	<b>Прочие безвозмездные поступления</b>	<b>2,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-

Безвозмездные поступления за 2021 год состоят из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (100,0%), из них: дотации – 74,4%; иные межбюджетные трансферты – 24,4%; субвенции – 1,2%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшились в 2021 году по сравнению с прошлым годом на сумму 3 285,95 тыс. рублей, в относительной величине – на 6,8% и поступили в сумме 44 888,37 тыс. рублей, из них:

- *дотации* поступили в сумме 33 396,00 тыс. рублей (100,0% от плана 33 396,00 тыс. рублей), что на 8,1% или на 2 941,94 тыс. рублей меньше объёма 2020 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 33 396,00 тыс. рублей (100,0% от плана 33 396,00 тыс. рублей), что больше показателей 2020 года (31 282,30 тыс. рублей) на 2 113,70 тыс. рублей. 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 10 954,91 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений 10 955,89 тыс. рублей. Уменьшение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2020 года составило 351,88 тыс. рублей или на 3,1%. Снижение иных межбюджетных трансфертов обусловлено поступлением трансфертов в 2021 году из бюджета района на реализацию полномочий в области культуры и формирования комфортной городской среды в меньшем объеме, чем в 2020 году;

- *субвенции* поступили в объеме 537,46 тыс. рублей (100,0% от плана 537,46 тыс. рублей) или на 1,5% (на 7,87 тыс. рублей) выше показателей 2020 года в связи с увеличением

поступлений на осуществление первичного воинского учета, государственную регистрацию актов гражданского состояния субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ.

Прочие безвозмездные поступления в 2021 году отсутствуют (справочно: в 2020 году поступили в сумме 2,00 тыс. рублей).

### 3. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Объем бюджетных назначений поселения, установленный проектом решения составил 59 504,91 тыс. рублей, что соответствует решению о бюджете (в редакции от 30.12.2021г. №196).

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2021 год составило 58 640,66 тыс. рублей или 98,5% от плановых назначений (для справки: в 2019 году расходы бюджета поселения были исполнены на 86,6%, в 2020 году - на 96,6%). Остаток неисполненных бюджетных назначений за 2021 год сложился в размере 864,25 тыс. рублей или 1,5% от утвержденного объема.

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

Расходы бюджета поселения за 2021 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов РФ представлены в таблице №6:

(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Решение СД №134 от 17.12.2020	Решение СД №196 от 30.12.2021	Кассовое исполнение за 2021г	Результат			Удельный вес по кассе, %
					%	(+,-)		
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	8=4-3	9
	<b>Всего расходов, в том числе:</b>	<b>49 221,80</b>	<b>59 504,91</b>	<b>58 640,66</b>	<b>98,55</b>	<b>864,25</b>	<b>10 283,10</b>	<b>100</b>
0100	Общегосударственные вопросы	28 581,43	30 487,01	29 813,31	97,79	673,70	1 905,58	50,84
0200	Национальная оборона	466,40	466,40	466,40	100,00	0,00	0,00	0,80
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	222,13	1 667,67	1 667,67	100,00	0,00	1 445,54	2,84
0400	Национальная экономика	6 522,20	11 143,79	10 953,24	98,29	190,55	4 621,58	18,68
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	606,64	2 935,60	2 935,60	100,00	0,00	2 328,96	5,01
0700	Образование	228,88	243,10	243,10	100,00	0,00	14,22	0,41
0800	Культура, кинематография	12 198,12	12 126,34	12 126,34	100,00	0,00	-71,78	20,68
1000	Социальная политика	396,00	435,00	435,00	100,00	0,00	39,00	0,74

Как видно из таблицы, плановые показатели от первоначально утвержденного плана на 2021 год скорректированы в целом в сторону увеличения на 10 283,11 тыс. рублей, рост по всем разделам расходов бюджета поселения, за исключением раздела «Культура, кинематография» (0800) снижение, по которому составляет 71,78 тыс. рублей или 13,7%. По разделу «Национальная оборона» (2000) - плановые назначения изменениям не подвергались.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 466,40 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 1 667,67 тыс. рублей;
- Жилищно-коммунальное хозяйство 2 935,60 тыс. рублей;
- Образование 243,10 тыс. рублей;
- Культура, кинематография 12 126,34 тыс. рублей;

- Социальная политика 435,00 тыс. рублей.

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

- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 3 270,02 тыс. рублей;
- 0503 «Благоустройство» + 2 197,40 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 1 500,82 тыс. рублей;
- 0309 «Гражданская оборона» + 1 444,45 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 1 201,07 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, из них: «Национальная экономика -2 021,47 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -6 793,66 тыс. рублей, «Культура, кинематография» -754,52 тыс. рублей. Положительная динамика сложилась по 4 разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» + 1 543,53 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» + 1 563,92 тыс. рублей, «Социальная политика» + 39,0 тыс. рублей, «Образование» + 33,48 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 к настоящему заключению.

#### **Анализ исполнения бюджета по группам 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 №7. Анализ расходования бюджетных ассигнований в разрезе групп видов расходов.

(тыс. рублей)						
Наименование	КВР	Исполнение 2020 г.	Уточненный бюджет на 2021 г. (реш СД от 30.12.21г. №196)	Исполнение 2021 г.	Доля в общ. объеме средств 2021г. %	Отк-ния касс-го исполнения 2021г от 2020г
Фонд оплаты труда учреждений	111	18 069,49	18 901,14	18 900,16	32,2	830,67
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	46,33	311,68	311,68	0,5	265,35
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	5 408,35	5 538,78	5 538,78	9,4	130,43
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	9 014,03	9 605,54	9 605,54	16,4	591,52
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	27,08	299,45	299,45	0,5	272,37
Иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда государственных (муниципальных) органов, лицам, привлекаемым согласно законодательству для выполнения отдельных полномочий	123	73,20	28,67	28,67	0,0	-44,53

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 665,65	2 804,99	2 804,99	4,8	139,34
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	599,65	721,82	700,30	1,2	100,65
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	0,00			0,0	0,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	22 105,00	12 408,02	12 048,72	20,5	-10 056,28
Закупка энергетических ресурсов	247	0,00	4 848,79	4 516,34	7,7	4 516,34
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	396,00	435,00	435,00	0,7	39,00
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	215,35	0,00	0,00	0,0	-215,35
Иные межбюджетные трансферты	540	4 744,39	2 513,07	2 513,07	4,3	-2 231,32
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	4,50	9,00	9,00	0,0	4,50
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	662,53	910,46	910,46	1,6	247,93
Уплата прочих налогов, сборов	852	64,09	18,50	18,50	0,0	-45,59
Уплата иных платежей	853	100,00	0,00	0,00	0,0	-100,00
Резервные средства	870	0,00	150,00	0,00	0,0	0,00
Специальные расходы	880	833,71	0,00	0,00	0,0	-833,71
<b>Итого</b>		<b>65 029,35</b>	<b>59 504,91</b>	<b>58 640,66</b>	<b>100,00</b>	<b>-6 388,69</b>

Как видно из таблицы, в структуре ВР основной объем расходов 37489,27 тыс. рублей или 63,9% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120), что на 2 185,14 тыс. рублей больше данных 2020 года. Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда учреждений 42,2% или 24 750,62 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). В сравнении с данными 2020 года расходы по этому направлению увеличились на 1 226,45 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на оплату труда работников учреждений культуры (подраздел 0801) 12 074,84 тыс. рублей, из них 1 333,53 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов, направленных на повышение оплаты труда работников культуры.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 2 848,95 тыс. рублей, что на 356,56 тыс. рублей меньше чем в 2020 году.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2021 году составили 12 738,65 тыс. рублей или 21,7%. По отношению к данным исполнения бюджета за 2020 год расходы увеличились на 958,69 тыс. рублей.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 17 265,36 тыс. рублей или 29,4% в общем объеме расходов. Основная часть расходов приходится на прочие закупки товаров, работ и услуг (КВР 244) – 12 048,72,00 тыс. рублей или 20,5% в общем объеме расходов. По отношению к данным 2020 года расходы сократились на 5 439,29 тыс. рублей. Основной объем расходов по КВР 244 приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные

фонды)» 5 842,48 тыс. рублей, из них 1 993,31 тыс. рублей направлены на оплату коммунальных услуг (освещение).

Расходы на иные межбюджетные трансферты, перечисленные на уровень бюджета Кондинского района (КВР 540) на конец года составили 2 513,07 тыс. рублей или 4,3%. Расходы проведены по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года». По отношению к данным 2020 года расходы сократились на 2 231,32 тыс. рублей. Иные межбюджетные трансферты перечислены на следующие цели:

- На реализацию полномочий, установленных пунктом 19 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в части исполнения мероприятий по благоустройству придомовых и общественных территорий сельского поселения Мулымья, предусмотренных муниципальной программой «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы», утвержденной постановлением администрации Кондинского района от 28 декабря 2017 года № 2241 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование комфортной городской среды в Кондинском районе на 2018-2022 годы». – 1 601,93 тыс. рублей.

- На реализацию полномочий, установленных пунктом 30 части 1 статьи 14 Федерального закона от 06 октября 2003 № 131 - ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по вопросу организации и осуществления мероприятий по работе с детьми и молодежью – 213,80 тыс. рублей.

- Администрирование в части переданных полномочий – 697,34 тыс. рублей.

Согласно заключенному Соглашению о передаче полномочий №9/2019-2021/ от 14.11.2018г (с изменениями от 23.11.2021г №22) объем межбюджетных трансфертов, необходимый для исполнения переданных полномочий в 2021 году составляет 2 513,07 тыс. рублей, из них 700,22 тыс. рублей средства на администрирование расходов. Неисполненных обязательств по Соглашению нет.

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

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2021 год», муниципальных программ, размещенных на сайте поселения <http://admmul.ru/municipal-nye-celevye-programmy.html>.

Согласно перечню муниципальных программ сельского поселения Мулымья, утвержденного постановлением администрации поселения от 25.10.2019 №156 (с изменениями от 13.05.2021 №61) на территории поселения предусмотрена реализация 8 программ. Фактически в 2021 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 8 муниципальных программ, ***в том числе на муниципальную программу «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года»<sup>1</sup>, не включенную в перечень программ.***

В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения от 17.12.2020г. №134 о бюджете (в редакции от 30.12.2021 №196), программно-целевые расходы составляли 59 504,91 тыс. рублей или 100% всех расходов. Фактическое

---

<sup>1</sup> Постановление администрации сельского поселения Мулымья от 13.01.2020г №5 «Об утверждении муниципальной программы «Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года».

исполнение программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 58 640,66 тыс. рублей или 98,5% к уточненному плану на год.

По отношению к 2020 году объем программно-целевых расходов в 2021 году сократился на 6 388,69 тыс. рублей.

Значительную долю в программно-целевых расходах занимает муниципальная программа «Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года» 18 364,25 тыс. рублей или 31,3% от общего объема расходов. По отношению к данным 2020 года расходы по программе выросли на 2 081,59 тыс. рублей. Основной объем расходов проходит по мероприятию "Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством" 9 750,27 тыс. рублей.

*Следует отметить, что муниципальная программа включает в себя одноименные основные мероприятия муниципальной программы «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года», такие как «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» и «Обеспечение социальных гарантий и компенсаций работникам администрации». По данной программе не проходят расходы на выплаты персоналу муниципальных органов (работников администрации).*

Расходы по муниципальной программе «Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года» в 2021 году составили 15 860,24 тыс. рублей или 27,1% от общего объема программно-целевых расходов. По отношению к данным 2021 года расходы по программе сократились на 1 002,32 тыс. рублей. Расходы по основному мероприятию «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету МО Кондинский район из бюджета сельского поселения Мулымья на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями», утвержденные постановлением администрации от 30.12.2021 №151, в решении о бюджете раздроблены по двум основным мероприятиям. Расходы по администрированию переданных полномочий в решении о бюджете проходят по основному мероприятию «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством». Кроме того, по муниципальной программе в рамках основного мероприятия «Обеспечение оплаты труда, гарантий и компенсаций для работников администрации поселения в соответствии с действующим законодательством» утверждены бюджетные назначения по направлению «Управление резервными средствами бюджета» в сумме 150,0 тыс. рублей (резервный фонд). Согласно действующему законодательству средства резервного фонда не имеют конкретного направления и предназначены для дальнейшего их перераспределения на финансовое обеспечение непредвиденных расходов. *Таким образом, средства резервного фонда целесообразно утверждать по непрограммным направлениям расходов.*

*Следует отметить, муниципальная программа включает в себя основное мероприятие «Материально-техническое обеспечение администрации поселения», в то время как для данной цели специально разработана и утверждена муниципальная программа «Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года» (Задача муниципальной программы: Материально-техническое обеспечение деятельности администрации сельского поселения Мулымья).*

Расходы по муниципальной программе «Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020-2025 годы и на период до 2030 года» в 2021 году составили 12 395,63 тыс. рублей или 21,1% от общего объема программно-целевых расходах. По отношению к данным 2020 года расходы по

программе сократились на 493,61 тыс. рублей. Большая часть расходов 99,5% направлена на вид расхода 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений», в т.ч. по отрасли «Культура».

Таблица 8. Анализ расходов, предусмотренных в бюджете на 2021 год по муниципальным программам.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Исполне ние 2020г.	Уточнен ый бюджет на 2021 год (реш СД от 30.12.2021 г. №196)	Исполне ние 2021г.	Доля в общ. объеме средств 2021г %	Отк-ния касс-го исполне ния 2021г от 2020г
Муниципальная программа "Профилактика экстремизма, гармонизация межэтнических и межкультурных отношений, укрепление толерантности и профилактики правонарушений в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	01.	74,16	29,58	29,58	0,05	-44,58
Муниципальная программа "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	02.	9 267,08	2 436,89	2 436,89	4,16	-6 830,19
Муниципальная программа "Развитие гражданского общества в сельском поселении Мулымья на 2020-2025 годы и на период до 2030 года"	03.	101,01			0,00	-101,01
Муниципальная программа "Содержание и текущий ремонт внутри поселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	04.	9 512,65	8 025,36	7 835,79	13,36	-1 676,86
Муниципальная программа "Развитие культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта в сельском поселении Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года"	05.	12 889,24	12 395,63	12 395,63	21,14	-493,61
Муниципальная программа "Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Мулымья на 2020-2025годы и на плановый период до 2030 года"	06.		1 586,72	1 586,72	2,71	1 586,72
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы на территории сельского поселения Мулымья на 2020 - 2025 года и плановый период до 2030 года"	07.	16 862,56	16 215,70	15 860,24	27,05	-1 002,32
Муниципальная программа "Обслуживание деятельности администрации сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	08.	16 282,65	18 683,47	18 364,25	31,32	2 081,60
Муниципальная программа "Капитальный ремонт жилищного фонда сельского поселения Мулымья на 2020-2025 годы и на плановый период до 2030 года"	09.	40,00	131,56	131,56	0,22	91,56
Муниципальная программа "Развитие исторических и иных местных традиций в связи с юбилейными датами населенных пунктов в сельском поселении Мулымья"	10.	0,00			0,00	0,00
<b>Итого</b>		<b>65 029,35</b>	<b>59 504,91</b>	<b>58 640,66</b>	<b>100,00</b>	<b>-6 388,69</b>

В 2021 году расходы по муниципальной программе "Благоустройство муниципального образования сельское поселение Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года" утверждены в бюджете в объеме 2 436,89 тыс. рублей, фактические расходы составили 100% от утвержденных. В утвержденной постановлении администрации от 06.12.2019г. №188 муниципальной программе объем финансирования составляет 0,00 рублей. **В течение 2021 года в программу не вносились изменения. В нарушении аб.1 пункта 2 статьи 179 БК**

*РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.*

В 2021 году расходы по муниципальной программе «Содержание и текущий ремонт внутрипоселковых дорог сельского поселения Мулымья на 2020 – 2025 года и на плановый период до 2030 года» утверждены в бюджете в объеме 8 025,36 тыс. рублей. **В течение 2021 года в программу не вносились изменения.** В нарушении аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программы (3 798,26 тыс. рублей), утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования (Постановление администрации поселения от 20.11.2019 №172).

В 2021 году расходы по муниципальной программе «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности в сельском поселении Мулымья на 2020-2025годы и на плановый период до 2030 года» утверждены в бюджете в объеме 1 586,72 тыс. рублей. В утвержденной постановлением администрации от 20.11.2019г. №176 муниципальной программе объем финансирования составляет 0,00 рублей. **В течение 2021 года в программу не вносились изменения.** В нарушении аб.1 пункта 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение муниципальной программы, утвержденный решением о бюджете превышает объем финансирования программы, утвержденный муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

По итогам анализа муниципальных программ поселения установлено:

- в нарушении аб.4 пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу;

- в нарушении пункта 2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете, не соответствует муниципальным правовым актам местной администрации муниципального образования, утвердившим программу.

Согласно статье 179 БК РФ по каждой муниципальной программе ежегодно должна проводиться оценка эффективности ее реализации (сопоставление установленных целевых показателей с фактически достигнутыми). В Контрольно-счетную палату не предоставлен отчет об оценке эффективности муниципальных программ.

*Таким образом, как и в прошлые годы, муниципальные программы в качестве основного инструмента для достижения целей муниципальной политики и основы для бюджетного планирования на практике не используются. Вопрос эффективности реализации муниципальных программ не является основополагающим при исполнении бюджета.*

#### ***Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения***

Пунктом 5 решения СД от 17.12.2020г. №134 резервный фонд администрации сельского поселения на 2021 год утвержден в размере 100,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Согласно информации, представленной администрацией поселения с проектом решения, средства резервного фонда в объеме 100,00 тыс. рублей решением СД от 30.12.2021г. №196 перераспределены на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (уличное освещение).



### ***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 – 8 025 360,26 рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 4 246 930,00 рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 3,53 рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2021 года;
- 1 000 000,00 рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 87 700,00 рублей – транспортный налог;
- 2 690 726,73 рублей – иные источники, предусмотренные действующим законодательством РФ (налоговые и неналоговые доходы).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья утверждён решением СД Мулымья от 30.05.2014г. №32 «О дорожном фонде муниципального образования сельское поселение Мулымья», с изменениями (далее по тексту – Порядок ДФ).

Поступления в ДФ за 2021 год составили 8 012 922,53 рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 4 328 579,55 рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 1 000 000,00 рублей; 3) транспортный налог – 93 519,61 рублей; 4) поступления по иным источникам, предусмотренным действующим законодательством РФ (налоговые и неналоговые доходы) – 2 590 819,84 рублей или 32,8% от объема налоговых и неналоговых доходов, за исключением поступлений по акцизам и транспортному налогу; 5) остатки средств ДФ на 01.01.2021г. – 3,53 рублей.

*Обращаем внимание, Порядок ДФ в части источников формирования дорожного фонда не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ. Главой 2 «Источники формирования дорожного фонда» Порядка установлены иные источники, предусмотренные действующим законодательством РФ (п.п.2.1.9. п.2.1.), которые в соответствии с абзц. 5 п.5 статьи 179.4 БК РФ следует конкретизировать и в случае их частичного направления на формирование дорожного фонда указать процентное выражение (в частности по налоговым и неналоговым доходам). Данное замечание указывалось в заключение КСП от 02.04.2021г. №93.*

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 7 835 794,42 рублей (в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района – 1 000 000,00 рублей (на содержание и ремонт автомобильных дорог)) или на 97,6% от плана 8 025 360,26 рублей. Согласно отчету направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог (6 635 794,42 рублей) и ремонт дорог (1 200 000,00 рублей). По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 189 565,84 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 177 128,11 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 30.05.2014г. №32 (с изменениями).*

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

#### **4. 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. №196) бюджет утвержден с дефицитом 2 397,59 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 дефицитом в сумме 1 425,22 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года уменьшился на 1 425,22 тыс. рублей и составил 972,37 тыс. рублей.

*КСП обращает внимание, что в приложение 5 к проекту решения отсутствует главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения, что не соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ и приказа Минфина России от 8 июня 2020г. N99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)".*

#### **5. Анализ проекта решения об исполнении бюджета**

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

1) Приложения 1 и 2 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)", коды классификации доходов необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора с указанием его наименования. *Следует отметить, что приложения 1 и 2 к проекту решения идентичны по своему содержанию.*

2) Формирование кода классификации расходов бюджета поселения осуществлено с нарушением приказа 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). Основное нарушение заключается в несоблюдении пунктов 5.3., 19 - 23 приказа Минфина России от 6 июня 2019 г. N85н, в части формирования кодов направления расходов.

3) Приложение №3 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2021 год по разделам и подразделам функциональной классификации расходов» к проекту решения не в полной мере соответствует 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).

Вместе с тем, в приложении 4 «Расходы бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2021 год по ведомственной структуре расходов» к проекту решения отсутствует наименование кода ведомства (кода главного распорядителя бюджетных средств).

*Кроме того, приложения (№3 и №4) к проекту решения не согласованы между собой и с приложениями к решению СД от 30.12.2021г. №196 в части наименований кодов бюджетной классификации, что не соответствует требованиям главы 21 БК РФ.*

4) Приложение 5 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)", коды классификации источников финансирования дефицита бюджета необходимо раскрывать, начиная с кода главного администратора с указанием его наименования.

5) К проекту решения представлено 5 приложений, когда в свою очередь п.5.4. раздела V Положения о бюджетном процессе к проекту решения прилагается 6 приложений.

*Кроме того, состав приложений в представленном на экспертизу проекте решения не в полной мере соответствует ст. 264.6 БК РФ. Данное замечание указывалось в заключении КСП от 02.04.2021г. №93.*

Контрольно-счетная палата отмечает, 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 связи, с чем не представляется возможным произвести полный анализ в сопоставимых условиях. Отсутствует информация по источникам финансирования дефицита бюджета. Данное замечание указывалось в заключении КСП от 02.04.2021г. №93.

## **6. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности**

Согласно Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансово-экономическим отделом 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 Мулымья, а именно главного распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее - Инструкция N 191н) бюджетная отчетность сформирована единым комплектом согласно пунктам 11.1 и 11.2 Инструкции 191н.

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.

*При анализе предоставленных форм установлено несоблюдение инструкции в части заполнения форм, данные, указанные в пояснительной записке (по отчету о финансовых результатах деятельности) не соответствуют фактическим данным, указанным в форме.*

*В форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отсутствует причина отклонения от планового процента исполнения. Согласно инструкции «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» информация о причинах отклонения расшифровывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160). Фактически расшифровка отклонений в пояснительной записке отсутствует.*

Представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность в целом 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 сп. Мулымья 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 за 2021 г. составили 55 910 086,68 руб. и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовое поступление в доход бюджета поселения за 2021г. по данным ф. 0503117 составило 57 215 440,78 руб.

Таблица 9. 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 кассы от факта
Налоговые доходы	110	11 714 455,03	11 604 563,97	-109 891,06
Доходы от собственности	120	640 792,48	622 504,63	-18 287,85
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	100 000,00	100 000,00	0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	44 888 372,18	44 888 372,18	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	44 888 372,18	44 888 372,18	0,00
Доходы от операций с активами	170	-10 482 765,65		10 482 765,65
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	9 049 232,64		-9 049 232,64
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	9 049 232,64		-9 049 232,64
<b>Итого</b>		<b>55 910 086,68</b>	<b>57 215 440,78</b>	<b>1 305 354,10</b>

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 1 305,35 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 109,89 тыс. руб. связано с наличием задолженности по доходам за 2021 год, согласно данным главного администратора доходов - Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение в сумме 18,29 тыс. рублей обусловлено наличием дебиторской задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от операций с активами (код 170) в сумме 10 482,77 тыс. рублей сложились за счет списания остаточной стоимости в результате приватизации. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 9 049,23 тыс. рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125).

Динамика и причины изменения активов и обязательств по результатам исполнения бюджета отчетного года проанализированы по данным отчетов форм 0503117, 0503168, ф.0503171, 0503176, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») *валюта Баланса* на конец отчетного периода составила 304 047,52 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса сократилась на 16 550,14 тыс. рублей, из них за счет финансовых активов -2723,18 тыс. рублей и -13 826,96 тыс. рублей за счет нефинансовых активов.

Данные на начало года по отношению к данным баланса исполнения бюджета за 2021 год на конец года изменены на 2,86 тыс. рублей. Изменения валюты баланса объяснены в пояснительной записке к отчету и отражены в форме 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

*Нефинансовые активы* (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились и составили на конец года 195 913,75 тыс. рублей. Основной объем *нефинансовых активов приходится на имущество казны* (счет 010800000).

По данным формы 0503168 (к) на конец 2021 года балансовая стоимость имущества казны (010800000) составила 189 308,73 тыс. рублей, что на 2 887,09 тыс. рублей меньше данных на начало года. В течение года в казну поступило имущество на сумму 9 917,06 тыс. рублей, из них 5 842,74 тыс. рублей недвижимое имущество и 4 074,33 тыс. рублей движимое имущество, все имущество получено безвозмездно. Выбыло имущество казны на сумму 12 804,15 тыс. рублей (недвижимое имущество). Амортизация имущества казны на конец года составляет 54 555,9 тыс. рублей.

Остаточная стоимость нефинансовых активов (счет 010100000), используемых в процессе деятельности подведомственных учреждений и органов местного самоуправления поселения, на 01.01.2022 года сложилась в сумме 52 458,96 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года стоимость активов сократилась на 2 574,68 тыс. рублей, в целом за счет начисленной амортизации. В течение года поступило имущество на сумму 1410,79 тыс. рублей, из них 1110,72 тыс. рублей по группе «Машины и оборудование». Выбыло имущество в течение 2021 года на сумму 1 607,73 тыс. рублей, из них 1 139,73 тыс. рублей по категории «Транспортное средство» передано безвозмездно. Амортизация основных средств на 01.01.2022 года составила 44 080,42 тыс. рублей.

В 2021 году произведенные активы (счет 010300000) остались на уровне 2020 года и составили 6 706,9 тыс. рублей.

Материальные запасы (010500000) по состоянию на 01.01.2022 года сократились на 2 619,35 тыс. рублей по сравнению с началом года и составили 1 972,67 тыс. рублей.

В межотчетный период на баланс поставлено право пользования активами (сч. 0.111.000) в сумме 22,4 тыс. рублей на начало года. В течение года данные не изменились.

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

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на 01.01.2022 года сократились на 2 723,18 тыс. рублей и составили на конец года 108 133,76 тыс. рублей. В структуре финансовых активов на 01.01.2022 года основную долю – 99% занимает дебиторская задолженность по доходам.

По отношению к данным на начало года дебиторская задолженность по доходам уменьшилась на 1 005,56 тыс. рублей. Снижение приходится на доходы по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера (счет 205.51). Данные дебиторской задолженности отражают начисление доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам планового периода 2022-2024гг.<sup>2</sup>

Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства (счет 02010000) на 01.01.2022 года сократились на 18,44 тыс. рублей и составили 66,47 тыс. рублей (средства во временном распоряжении).

Остаток денежных средств на счетах бюджета в органе Федерального казначейства (счет 020200000) по состоянию на 01.01.2022г. составил 972,37 тыс. рублей, что на 1 425,22 тыс. рублей меньше данных на начало года. 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».

*Дебиторская задолженность* на 01.01.2022г. составляет 107 094,93 тыс. рублей, что на 1 279,52 тыс. рублей меньше по отношению к данным на начало года. Структура дебиторской задолженности выглядит следующим образом:

- расчеты по доходам (счет 020500000) составили 106 836,05 тыс. рублей. Основной объем дебиторской задолженности 106 082,91 тыс. рублей приходится на безвозмездные денежные поступления текущего характера (счет 205.51). Расчеты по доходам от собственности (0.205.20) на конец года составили 548,75 тыс. рублей, что на 79,41 тыс. рублей данных на начало года;

- дебиторская задолженность по выплатам на конец года составила 54,86 тыс. рублей, что на 273,97 тыс. рублей меньше данных на начало года. Основной объем сокращения приходится на платежи в бюджет -204,02 тыс. рублей, в т.ч. по счету 030302000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

На 01.01.2022 г. сумма обязательств (раздел III Баланса) составила 108 474,17 тыс. рублей, что на 347,87 тыс. рублей меньше данных на начало года. Значительная доля сокращения обязательств приходится на сч. 0.401.40 доходы будущих периодов -951,98 тыс. рублей.

---

<sup>2</sup> Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"

Кредиторская задолженность доходам на конец года установлена в сумме 319,46 тыс. рублей, что на 95,42 тыс. рублей меньше данных на начало года.

Кредиторская задолженность по выплатам на конец года сократилась на 101,34 тыс. рублей и составила 151,92 тыс. рублей. Значительная доля задолженности приходится на услуги ЖКХ 97,96 тыс. рублей и по приобретению материальных запасов 38,99 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2022 года составляет 0,124 тыс. рублей по налогу на доходы физических лиц.

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

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.

### **В результате экспертизы установлено:**

1. Годовой отчет 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 №196 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 57 107,32 тыс. рублей, по расходам в сумме 59 504,91 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 2 397,59 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило: по доходам +16,0%, по расходам +20,9%.

3. Бюджет поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 57 215,44 тыс. рублей или 100,2% от уточненного плана 57 107,32 тыс. рублей, по расходам в сумме 58 640,66 тыс. рублей или 98,5% от плана 59 504,91 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 1 425,22 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2021 год налоговые поступления составили 20,3% или 11 604,57 тыс. рублей (100,9% от плана 11 497,49 тыс. рублей), неналоговые доходы – 1,3% или 722,50 тыс. рублей (100,3% от плана 720,48 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 78,4% или 44 888,37 тыс. рублей (100,0% от плана 44 889,35 тыс. рублей).

5. Общий объем расходов бюджета на реализацию муниципальных программ составил 59 504,91 тыс. рублей или 100% от общего объема расходов. По отношению к 2020 году объем программно-целевых расходов в 2021 году сократился на 6 388,69 тыс. рублей.

6. В нарушении пункта 2 ст. 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ, утвержденный решением о бюджете, не соответствует муниципальным правовым актам местной администрации муниципального образования, утвердившим программу. Муниципальные программы не приводятся в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления его в силу.

7. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Мулымья не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования сельского поселения Мулымья не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

8. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья 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 сельского поселения Мулымья:**

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 сельском поселении, а также в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда сельское поселение Мулымья.

3. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2021 год» привести в соответствие с учетом замечаний, указанных в разделе 5 заключения.

**Совету депутатов сельского поселения Мулымья:**

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования сельское поселение Мулымья за 2021 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в разделе 5 заключения.

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	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
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>0100</b>	<b>28 249,39</b>	<b>28 581,43</b>	<b>30 487,01</b>	<b>29 813,31</b>	<b>105,5%</b>	<b>104,3%</b>	<b>97,8%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 866,05	1 830,76	1 824,87	1 824,87	97,8%	99,7%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	9 621,45	10 139,59	10 422,34	10 422,34	108,3%	102,8%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	833,71	0,00	227,90	227,90	27,3%	x	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	0,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	15 928,18	16 511,08	18 011,90	17 338,20	108,9%	105,0%	96,3%
<b>Национальная оборона</b>	<b>0200</b>	<b>465,37</b>	<b>466,40</b>	<b>466,40</b>	<b>466,40</b>	<b>100,2%</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	465,37	466,40	466,40	466,40	100,2%	100,0%	100,0%
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>0300</b>	<b>124,14</b>	<b>222,13</b>	<b>1 667,67</b>	<b>1 667,67</b>	<b>В 13,4 раза</b>	<b>В 7,5 раза</b>	<b>100,0%</b>
Органы юстиции	0304	49,98	50,28	51,37	51,37	102,8%	102,2%	100,0%
Гражданская оборона	0309	0,00	142,27	1 586,72	1 586,72	x	В 11,1 раза	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	74,16	29,58	29,58	29,58	39,9%	100,0%	100,0%
<b>Национальная экономика</b>	<b>0400</b>	<b>12 974,71</b>	<b>6 522,20</b>	<b>11 143,79</b>	<b>10 953,24</b>	<b>84,4%</b>	<b>167,9%</b>	<b>98,3%</b>
Общеэкономические вопросы	0401	3 205,51	1 648,86	2 849,93	2 848,95	88,9%	172,8%	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	60,14	0,00	19,69	19,69	32,7%	x	100,0%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	9 512,65	4 755,34	8 025,36	7 835,79	82,4%	164,8%	97,6%
Связь и информатика	0410	196,41	118,00	248,81	248,81	126,7%	В 2,1 раза	100,0%
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>0500</b>	<b>9 729,26</b>	<b>606,64</b>	<b>2 935,60</b>	<b>2 935,60</b>	<b>30,2%</b>	<b>В 4,8 раза</b>	<b>100,0%</b>
Жилищное хозяйство	0501	40,00	0,00	131,56	131,56	В 3,3 раза	x	100,0%
Благоустройство	0503	9 308,09	220,00	2 417,40	2 417,40	26,0%	В 11 раз	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	381,17	386,64	386,64	386,64	101,4%	100,0%	100,0%
<b>Образование</b>	<b>0700</b>	<b>209,62</b>	<b>228,88</b>	<b>243,10</b>	<b>243,10</b>	<b>116,0%</b>	<b>106,2%</b>	<b>100,0%</b>
Молодежная политика	0707	209,62	228,88	243,10	243,10	116,0%	106,2%	100,0%
<b>Культура, кинематография</b>	<b>0800</b>	<b>12 880,86</b>	<b>12 198,12</b>	<b>12 126,34</b>	<b>12 126,34</b>	<b>94,1%</b>	<b>99,4%</b>	<b>100,0%</b>
Культура	0801	12 880,86	12 198,12	12 126,34	12 126,34	94,1%	99,4%	100,0%
<b>Социальная политика</b>	<b>1000</b>	<b>396,00</b>	<b>396,00</b>	<b>435,00</b>	<b>435,00</b>	<b>109,8%</b>	<b>109,8%</b>	<b>100,0%</b>
Пенсионное обеспечение	1001	396,00	396,00	435,00	435,00	109,8%	109,8%	100,0%
<b>ИТОГО</b>		<b>65 029,35</b>	<b>49 221,80</b>	<b>59 504,91</b>	<b>58 640,66</b>	<b>90,2%</b>	<b>119,1%</b>	<b>98,5%</b>