

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №50

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Луговой за 2021 год»

пгт. Междуреченский

от 03 марта 2022 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 3, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.06.2015г. № 20, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Луговой за 2021 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Луговой в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Луговой «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2021 год» и годовой бюджетной отчетностью городского поселения, что соответствует ст. 264.5 БК РФ, п.п. 4.8. (4.8.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе. Проект решения содержит следующие приложения:

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

Согласно п.п. 4.8. (4.8.5.) п.4. Положения о бюджетном процессе одновременно с Отчетом за 2021 год представлены:

- 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;
- отчет об исполнении плана приватизации.

Перечень документов и иных материалов соответствует ст. 264.1 БК РФ, 264.6 БК РФ, приказу Минфина РФ от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), п.п. 4.7. (4.7.2.), 4.8. (4.8.4.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

Отчет об исполнении за 2021 год с дополнительными материалами поступил в Контрольно-счетную палату 24.02.2022г., что соответствует требованиям, установленным п.3 ст.264.4 БК РФ, п.п.4.10. (4.10.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

Решением СД г.п.Луговой от 26.10.2021г. №219 внесены изменения в Положение о бюджетном процессе, в части уточнения полномочий участников бюджетного процесса. КСП обращает внимание на некорректное отражение полномочия участника бюджетного процесса – Администрации поселения. Кроме того, содержание подпункта п.п.4.10. (4.10.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе предусматривает действия Администрации и Контрольно-счетного органа при осуществлении внешней проверки годового отчета, вследствие чего содержащее п.п.4.10. (4.10.2.) п.4. по своему смыслу необходимо отнести к подпунктам 4.7. – 4.9. п.4. Положения о бюджетном процессе.

1. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Луговой являются:

–Глава муниципального образования городское поселение Луговой (глава администрации) – высшее должностное лицо;

–Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);

–Администрация городского поселения Луговой (исполнительно-распорядительный орган муниципального образования);

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

–Главные распорядители средств бюджета городского поселения Луговой (администрация городского поселения Луговой имеющая право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между распорядителями и получателями бюджетных средств);

–получатели бюджетных средств городского поселения Луговой (орган местного самоуправления городского поселения Луговой, находящийся в ведении главного распорядителя бюджетных средств, подведомственные учреждения, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств бюджета городского поселения Луговой);

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

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

Финансовым органом муниципального образования городское поселение Луговой является сектор финансов и экономики администрации городского поселения Луговой¹.

Согласно решению Совета депутатов от 16.12.2020 года № 169 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Луговой определены:

¹ п. 3.3.25. Совета депутатов «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой» от 16.06.2015 №20 (с изменениями от 13.11.2020 №161)

- Администрация городского поселения Луговой;
- Федеральная налоговая служба;
- Федеральное Казначейство;
- Администрация Кондинского района.

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

Получатели бюджетных средств бюджета городского поселения в 2021 году:

- Администрация городского поселения Луговой (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное учреждение «Культурно-досуговый центр п. Луговой»;
- Муниципальное казенное учреждение «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой».

2. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно пункту 4.7.1. Положения о бюджетном процессе бюджетная отчетность составляется администрацией поселения на основе сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета поселения, главных администраторов доходов бюджета поселения, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

Администрация городского поселения как субъект бюджетной отчетности выполняет несколько бюджетных полномочий при исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой, 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 по позициям консолидируемых форм.

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции 191н отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным

бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Основные формы бюджетной отчетности составлены с соблюдением требований порядка, утвержденного Инструкцией № 191н.

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

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

По данным ф. 0503121 начисленные в бюджет поселения доходы составили 43 552 076,21 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 39 208 988,03 рублей.

Таблица 1. Анализ доходной части бюджета поселения за 2021 год

(руб.)

Наименование	Код КОСГУ	Фактически начисленные по данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Разница
Налоговые доходы	110	6 580 601,65	6 597 039,16	16 437,51
Доходы от собственности	120	934 202,20	964 157,62	29 955,42
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	76 821,63	190 937,93	114 116,30
Суммы принудительного изъятия	140			0,00
Безвозмездные денежные поступления текущего характера	150	31 426 399,86	31 426 399,86	0,00
Поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	31 426 399,86	31 426 399,86	0,00
Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155			0,00
Доходы от операций с активами	170	-14 403 820,11	30 453,46	14 434 273,57
Прочие доходы	180	80 692,20		-80 692,20
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления	190	18 857 178,78		-18 857 178,78
Итого		43 552 076,21	39 208 988,03	-4 343 088,18

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 4 343 088,18 рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 16 437,51 руб. связано с погашением задолженности по доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 29 955,42 рублей обусловлено задолженностью по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат (код 130), отклонение в сумме 114 116,30 рублей обусловлено возвратом задолженности прошлых лет от ФСС РФ;
- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в сумме 14 434 273,57 рублей сложилось за счет списания остаточной стоимости имущества, изменения кадастровой стоимости земельных участков. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;
- прочие доходы (код 180), отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 80 692,20 рублей связано с особенностями учета доходов от безвозмездного права пользования активом;
- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190) 18 857 178,78 рублей, из них 12 918 155,09 рублей поступления из бюджета Кондинского района. Сумма поступлений из вышестоящего бюджета соответствуют справкам консолидированных расчетов (форма 0503125). Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета.

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

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 288 854,30 тыс. рублей по бюджетной деятельности. По сравнению с данными на начало отчетного периода валюта Баланса уменьшилась на 5 227,04 тыс. рублей за счет нефинансовых активов.

По состоянию на 01.01.2022г. на балансе городского поселения Луговой числятся нефинансовые активы в размере 224 003,39 тыс. рублей и финансовые активы в размере 64 850,91 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились на 2 989,95 тыс. рублей. Сокращение нефинансовых активов сложилось за счет имущества казны – 6 663,22 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 6 924,78 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года стоимость активов сократилась на 1 480,83 тыс. рублей за счет ежегодного начисления амортизации.

Непроизведенные активы² (счет 010300000) поселения в течение года увеличились на 5 085,34 тыс. рублей и составили 17 544,77 тыс. рублей. Увеличение связано с безвозмездным поступлением земельных участков от администрации Кондинского района.

Балансовая стоимость нефинансовых активов имущества казны (счет 010800000) поселения по отношению к данным 2020 года сократилась на 1 681,37 тыс. рублей и составила на 01.01.2022г. 253 429,58 тыс. рублей. В течение года в казну поселения поступило имущество на сумму 15 191,65 тыс. рублей, в том числе недвижимое имущество на 14 473,26 тыс. рублей. Все имущество поступило безвозмездно. Списано в течение года имущества казны на сумму 16 873,02 рублей, из них 14 244,08 тыс. рублей передано безвозмездно. Амортизация имущества казны на 01.01.2022г. составила 55 743,8 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.

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2022г. увеличились на 38,42 тыс. рублей и составили 1 262,49 тыс. рублей.

В течение года данные по счету 0.111.0000 «Право пользования активами» сократились на 52,59 тыс. рублей и составили 235,28 тыс. рублей.

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 (ф. 0503160) информативна и содержит данные по приобретенному и безвозмездно полученному имуществу.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) городского поселения на конец года сократились на 2 237,09 тыс. рублей, значительная доля сокращения приходится на дебиторскую задолженность по доходам.

Дебиторская задолженность по доходам в течение года сократилась на 2 380,81 тыс. рублей и составила 63 849,28 тыс. рублей, из них на 2 629,13 тыс. рублей сократилась задолженность долгосрочного характера. Снижение дебиторской задолженности связано с применением приказа Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы".

Дебиторская задолженность по выплатам на конец года сложилась в сумме 1,83 тыс. рублей, весь объем задолженности приходится на расчеты по платежам в бюджет (счет 030300000).

Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 999 801,09 рублей, что на 240 609,61 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». Кроме того, данные подтверждены ведомостью по движению свободного остатка средств бюджета на 31.12.2021 года, выданной Управлением Федерального казначейства по ХМАО-Югре.

Обязательства поселения (раздел III Баланса) на 01.01.2022г. составляют 65 621,53 тыс. рублей, из них 64 863,47 тыс. рублей резервы по расходам и доходам будущих периодов.

Кредиторская задолженность по итогам 2021 года составила 758,06 тыс. рублей, что на 30,22 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным, в том числе:

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

- задолженность по расчетам по принятым обязательствам (счет 030200000) по отношению к данным на начало года сократилась 29,64 тыс. рублей и составила 34,71 тыс. рублей. Основная сумма задолженности приходится на расчеты по коммунальным услугам 27,35 тыс. рублей;

- задолженность по расчетам по платежам в бюджет (счет 030300000) на 01.01.2022 года составила 43,49 тыс. рублей, что на 19,87 тыс. рублей больше по отношению к первоначальным данным;

- задолженность по доходам за 2021 год составила 679,86 тыс. рублей, что на 39,99 тыс. рублей больше данных на начало года. Данные о задолженности по доходам соответствуют данным, указанным в отчетности за 2021 год УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре, как главного администратора по доходам.

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

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

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

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2021 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 16.12.2020 года №169 «О бюджете муниципального образования городское поселение Луговой на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение СД от 16.12.2020г. №169) с объемом доходов 29 961,21 тыс. рублей, объемом расходов 29 961,21 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Луговой от 29.12.2021 года №231 (далее по тексту – решение СД от 29.12.2021г. №231) бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 39 169,58 тыс. рублей, по расходам в сумме 39 928,77 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 759,19 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +30,7%, по расходам: +33,3%.

КСП обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному фонду, межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района и передаваемым в бюджет района по 2021 году не подлежал корректировке объем муниципального долга, что не соответствует требованиям главы 14 БК РФ. Объем муниципального долга является расчетной величиной и подлежит корректировке при изменении объемов составляющих.

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. №169	29 961,21	29 961,21	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	9 208,37	9 967,56	-759,19
- за счет безвозмездных поступлений	8 882,40	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	325,97	X	X
Решение с учетом всех изменений (от 29.12.2021г. №231)	39 169,58	39 928,77	-759,19
Исполнено	39 208,99	38 968,38	240,61
Отклонение факта от первоначального плана:			
тыс. рублей,	9 247,78	9 007,17	X
%	30,87%	30,06%	
Отклонение факта от уточненного плана:			
тыс. рублей,	39,41	-960,39	X
%	0,10%	-2,41%	

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 39 208,99 тыс. рублей, что выше планового значения, утвержденного решением СД от 29.12.2021г. №231 на 39,41 тыс. рублей или на 0,1%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2021 год составило 38 968,38 тыс. рублей, что ниже утвержденного показателя на сумму 960,39 тыс. рублей или на 2,4%.

Плановый показатель дефицита бюджета поселения в 2021 году составляет 759,19 тыс. рублей. Исполнен бюджет поселения за 2021 год с профицитом в сумме 240,61 тыс. рублей.

В 2021 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 121,69 тыс. рублей и 204,28 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 18,14 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 8 864,26 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.	2021 год касс. исп.	Отклонение 2021/2020	
				(-,+)	%
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3
Доходы, в т.ч.:	45 049,17	33 563,45	39 208,99	5 645,54	+16,82
налоговые и неналоговые	7 964,04	7 475,82	7 782,59	306,77	+4,10
безвозмездные перечисления	37 085,13	26 087,63	31 426,40	5 338,77	+20,46
Расходы	42 177,35	35 872,51	38 968,38	3 095,87	+8,63
Дефицит (-), профицит (+)	2 871,82	-2 309,06	240,61	-	-

В целом за последние три года кассовое исполнение по основным параметрам бюджета характеризуется следующим образом:

- отрицательной динамикой к 2019 году: снижение по доходам составляет 13,0%, темп снижения исполненных расходов – 7,6%;
- положительной динамикой к 2020 году: рост по доходам – 16,8%, по расходам – 8,6%.

4. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения.

За 2021 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 39 208,99 тыс. рублей или 100,1% от уточненного объема бюджетных назначений 39 169,58 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 5 645,54 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	27 961,21	39 169,58	39 208,99	100,10	140,23
Налоговые доходы	6 429,65	6 551,34	6 597,04	100,70	102,60
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>23,0%</i>	<i>16,7%</i>	<i>16,9%</i>	-	-
Неналоговые доходы	970,90	1 175,18	1 185,55	100,88	122,11
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>3,5%</i>	<i>3,0%</i>	<i>3,0%</i>	-	-
Безвозмездные поступления	20 560,66	31 443,06	31 426,40	99,95	152,85
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	<i>73,5%</i>	<i>80,3%</i>	<i>80,1%</i>	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 23,0% и 3,5% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2021 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 16,9%, доля неналоговых доходов до 3,0%,

1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	7 475,82	7 400,55	7 726,52	7 782,59	56,07	104,1	100,7	22,3	19,9
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	6 399,97	6 429,65	6 551,34	6 597,04	45,70	103,1	100,7	19,1	16,9
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	2 331,47	2 088,00	2 361,00	2 348,25	-12,75	100,7	99,5	6,9	6,0
	Налог на доходы физических лиц	2 331,47	2 088,00	2 361,00	2 348,25	-12,75	100,7	99,5	6,9	6,0
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	2 738,29	3 232,05	3 070,56	3 129,58	59,02	114,3	101,9	8,2	8,0
1 05	Налоги на совокупный доход	354,19	145,00	170,61	170,61	0,00	48,2	100,0	1,1	0,4
1 06	Налоги на имущество	956,57	949,60	929,09	928,32	-0,77	97,1	99,9	2,8	2,4
1 08	Государственная пошлина	19,45	15,00	20,08	20,28	0,20	104,3	101,0	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	1 075,85	970,90	1 175,18	1 185,55	10,37	110,2	100,9	3,2	3,0
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	923,57	849,30	953,79	964,16	10,37	104,4	101,1	2,7	2,4
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	54,68	81,60	190,94	190,94	0,00	В 3,5 раза	100,0	0,2	0,5
1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	95,41	40,00	30,45	30,45	0,00	31,9	100,0	0,3	0,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,19	-	-	-	-	-	-	-	-

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год доля налоговых доходов уменьшилась на 2,2%, неналоговых доходов сократилась на 0,2%. В абсолютном выражении рост показателей налоговых и неналоговых доходов.

Из 8 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение, по 3 подгруппам исполнение составило 100,0%.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения за 2021 год по-прежнему являются: налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (40,2%); налог на доходы физических лиц (30,2%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (12,4%); налоги на имущество (11,9%).

Налоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 6 597,04 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 6 551,34 тыс. рублей (ф. 0503117), что выше уточненных бюджетных назначений на 45,70 тыс. рублей или на 0,7% и больше на 167,39 тыс. рублей или 2,6% первоначально утвержденных ассигнований на 2021 год.

К уровню 2020 года поступление налоговых доходов увеличилось на 197,07 тыс. рублей или на 3,1%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 47,4% (3 129,58 тыс. рублей или 101,9% от плана 3 070,56 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** – 2 348,25 тыс. рублей (99,5% от плана 2 361,00 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 928,32 тыс. рублей (99,9% от плана 929,09 тыс. рублей) занимают 35,6% и 14,1% соответственно. Основное перевыполнение плановых назначений проходит по акцизам по подакцизным товарам и составляет 59,02 тыс. рублей за счет фактического поступления (главный администратор доходов – Федеральное казначейство). В сравнении с показателями 2020 года отклонение поступлений по НДС и налогу на имущество (главный администратор доходов – Федеральная налоговая служба) незначительное: в первом случае выше - на 0,7%; во втором – ниже на 2,9%.

Поступления по **земельному налогу** составили 749,05 тыс. рублей или 100,1% от плановых назначений 748,09 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило 0,96 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2020 года доходы бюджета от уплаты земельного налога увеличились на 34,66 тыс. рублей или на 4,9%, в т.ч. увеличились поступления по земельному налогу с организаций - на 62,56 тыс. рублей или на 10,6% (для справки: в 2020 году поступило 590,54 тыс. рублей, в 2021 году – 653,10 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц на 27,90 тыс. рублей или на 22,5% (для справки: в 2020 году поступило 123,85 тыс. рублей, в 2021 году – 95,95 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 137,71 тыс. рублей или 98,4% от планового показателя 140,00 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом доходы от уплаты налога уменьшились на 62,71 тыс. рублей или на 31,3% (для справки: в 2020 году поступило 200,42 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2021 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 170,61 тыс. рублей (100,0% от плана 170,61 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 2,6%. Снижение показателей по сравнению с 2020 годом составляет 51,8%, в т.ч. по ЕСН на 41,74 тыс. рублей (справочно: поступило в 2020 году – 74,50 тыс. рублей, в 2021 году – 32,76 тыс. рублей) или на 56,0%. Снижение поступлений по ЕНВД составило 141,84 тыс. рублей или 50,7% (справочно: поступило в 2020 году – 279,69 тыс. рублей, в 2021 году – 137,85 тыс. рублей);

- транспортный налог в объеме 41,56 тыс. рублей или 101,4% от плана 41,00 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года (41,76 тыс. рублей) на 0,2 тыс. рублей или на 0,5%;

- государственная пошлина в сумме 20,28 тыс. рублей (101,0% от плана 20,08 тыс. рублей), что на 4,3% (+0,83 тыс. рублей) выше показателей 2020 года и составляет 0,3% в структуре налоговых доходов за 2021 год.

Неналоговые доходы

В 2021 году неналоговые доходы поступили в сумме 1 185,55 тыс. рублей или 100,9% от уточненных прогнозных значений 1 175,18 тыс. рублей, что соответствует 3,0% от общего объема доходов бюджета поселения. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 214,65 тыс. рублей (на 22,1%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2021 год: 81,3% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 16,1%; 2,6% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году сложилось выше уровня 2020 года на 109,70 тыс. рублей или на 10,2%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 190,94 тыс. рублей (100,0% от плана 190,94 тыс. рублей), что выше показателей 2020 года в 3,5 раза. Согласно пояснительной записке к проекту решения значительный рост в связи с возвратом прошлых лет задолженности (+114,12 тыс. рублей) и возмещением расходов на меры по сокращению травматизма (+3,62 тыс. рублей) от ФСС, а также с увеличением количества проведенных мероприятий (+18,52 тыс. рублей).

Поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** составили 30,45 тыс. рублей или 100,0% от плана (30,45 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов снижение поступлений в сравнении с показателями 2020 года (95,41 тыс. рублей) на 68,1% (64,96 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 964,16 тыс. рублей или 101,1% от уточненного плана 953,79 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года на 4,4%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- *доходов, получаемых в виде арендной платы за земли и земельные участки* в сумме 152,69 тыс. рублей (12,9% в структуре неналоговых доходов) или 100,2% от плана 152,38 тыс. рублей, что на 79,81 тыс. рублей (на 34,3%) меньше, чем за 2020 год (справочно: за 2020 год – 232,50 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 215,62 тыс. рублей (18,2% в структуре неналоговых доходов) или 103,6% от плана 208,22 тыс. рублей, что выше показателей 2020 года (124,22 тыс. рублей) на 91,40 тыс. рублей (на 73,6%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 595,85 тыс. рублей (50,2% в структуре неналоговых доходов) или 100,4% к плану 593,19 тыс. рублей, что больше показателей 2020 года (566,85 тыс. рублей) на 29,00 тыс. рублей или на 5,1%.

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

Безвозмездные поступления.

За 2021 год их поступление составило 31 426,40 тыс. рублей или 99,9% от плановых назначений в объеме 31 443,06 тыс. рублей и 139,3% от первоначального плана 2021 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 5 338,77 тыс. рублей или на 20,5%.

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	26 087,63	22 560,66	31 443,06	31 426,40	-16,66	120,5	99,9	77,7	80,1

2 02	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	26 007,63	22 560,66	31 443,06	31 426,40	-16,66	120,8	99,9	77,5	80,1
	Дотации	23 627,01	18 083,20	18 083,20	18 083,20	0,00	76,5	100,0	70,4	46,1
	Субвенции	314,18	313,74	331,88	315,22	-16,66	100,3	95,0	0,9	0,8
	Иные межбюджетные трансферты	2 066,44	4 163,72	13 027,98	13 027,98	0,00	В 6,3 раза	100,0	6,2	33,2
2 07	Прочие безвозмездные поступления	80,00	-	-	-	-	-	-	0,2	-

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: дотации составляют 57,5%; иные межбюджетные трансферты – 41,5%; субвенции – 1,0%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год увеличилась в относительной величине на 2,4%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2021 году по сравнению с прошлым годом на сумму 5 418,77 тыс. рублей, в относительной величине – на 20,8%:

- *дотации* поступили в сумме 18 083,20 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 23,5% или на 5 543,81 тыс. рублей меньше объема 2020 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 18 083,20 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше показателей 2020 года (16 562,80 тыс. рублей) на 1 520,40 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 13 027,98 или 100,0% от плановых назначений 13 027,98 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2020 года составило 10 961,54 тыс. рублей или в 6,3 раза. Существенное увеличение иных межбюджетных трансфертов обусловлено отражением и поступлением трансфертов в 2021 году из бюджета района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, иных межбюджетных трансфертов в виде прочих дотаций, а также поступлением трансфертов на реализацию полномочий в области дорожной сферы, трудоустройства граждан и формирования комфортной городской среды в большем объеме, чем в 2020 году;

- *субвенции* поступили в объеме 315,22 тыс. рублей (95,0% от плана 331,88 тыс. рублей) или на 0,3% (на 1,04 тыс. рублей) выше показателей 2020 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета.

Прочие безвозмездные поступления в бюджете поселения отсутствуют по 2021 году (справочно: в 2020 году – 80,00 тыс. рублей, поступления от физ.лиц на софинансирование проектов инициативного бюджетирования).

5. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2021 год сложилось в сумме 38 968,38 тыс. рублей или 97,6% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 29.12.2021 №231.

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 16.12.2020г №169) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 29 961,21 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 9 967,56 тыс. рублей и составил 39 928,77 тыс. рублей.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2021 год сложился в размере 960,39 тыс. рублей или 2,4% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» 709,31 тыс. рублей.

По отношению к утвержденным бюджетным назначениям 2020 года уточненные бюджетные назначения 2021 года выросли на 3 099,27 тыс. рублей или на 8,4%. Значительный рост бюджетных назначений приходится на раздел 0400 «Национальная экономика» + 2 154,39 тыс. рублей.

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

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

(тыс. рублей)

Код раздела	Наименование вида расходов	Кассовое исполнение за 2020г	Первоначальный бюджет (реш. СД №169 от 16.12.2020)	Решение СД №231 от 29.12.2021	Кассовое исполнение за 2021г	Результат		
						%	(+, -)	
1	2	3	4	5	6	7=6*100/5	8=5-4	9=6-3
	Всего расходов, в том числе:	35 872,51	29 961,21	39 928,77	38 968,38	97,59	9 967,56	3 095,87
0100	Общегосударственные вопросы	19 806,31	19 086,49	21 704,96	21 482,69	98,98	2 618,47	1 676,38
0200	Национальная оборона	232,69	245,50	245,5	245,50	100,00	0,00	12,81
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	137,41	102,82	104,3	104,30	100,00	1,48	-33,11
0400	Национальная экономика	3 593,73	3 987,05	6 392,28	5 654,60	88,46	2 405,23	2 060,87
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	5 583,85	747,95	4 979,57	4 979,13	99,99	4 231,62	-604,72
0700	Образование	989,28	1 065,70	1 043,87	1 043,87	100,00	-21,83	54,59
0800	Культура, кинематография	5 331,18	4 705,70	5 372,09	5 372,09	100,00	666,39	40,91
1000	Социальная политика	186,86			0,00		0,00	-186,86
1100	Физическая культура и спорт	11,20	20,00	86,2	86,20	100,00	66,20	75,00

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 245,5 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 104,3 тыс. рублей;
- Образование 1 043,87 тыс. рублей;
- Культура, кинематография 5 372,09 тыс. рублей;
- Физическая культура и спорт 86,20 тыс. рублей;

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

- 0503 «Благоустройство» + 3 994,74 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 2 470,3 тыс. рублей;
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 1 588,53 тыс. рублей;
- 0401 «Общеэкономические вопросы» + 723,62 тыс. рублей;
- 0801 «Культура» + 666,4 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 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 604,72 тыс. рублей, «Социальная политика» - 186,86 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» -33,11 тыс. рублей. Положительная динамика сложилась по 7 разделам, из них: «Национальная экономика» + 2 060,87 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» + 1 676,38 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 в разрезе программно-целевых расходов.

При анализе исполнения бюджета в программном формате использовались данные: отчета об исполнении бюджета, сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ, форма 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»; проекта решения СД «Об исполнении муниципальных программ муниципального образования городское поселение Луговой за 2021 год», муниципальные программы, размещенные на сайте МО гп. Луговой <http://www.lugovoikonda.ru/municipal-nye-celevye-programmy.html>.

В 2021 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 5 муниципальных программ, объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ составил 38 968,38 тыс. рублей или 97,8% от плановых назначений.

По отношению к исполнению бюджета за 2020 год в 2021 году программные расходы выросли на 3 095,88 тыс. рублей. По отношению к первоначально утвержденным бюджетным данным уточненные ассигнования по программным расходам увеличились на 9 967,56 тыс. рублей.

Таблица №8. Анализ исполнения программно-целевых расходов бюджета за 2021 год.

(тыс. рублей)

Наименование	КЦ СР	Исполнение 2020 г.	Утверждено в бюджете на 2021г.		Исполнение 2021 г.	Доля в общ. объеме средств 2021г. %	Отклонения	
			Первоначальные БА	Уточненные БА			уточ-х БА от первоначал-х	исполнение от уточ-х БА
Муниципальная программа "Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	01.	8 544,96	4 246,74	10 556,99	9 830,76	25,23	6 310,25	726,23
Муниципальная программа "Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"	02.	20 928,21	19 788,50	22 485,04	22 350,88	57,36	2 696,54	134,16
Муниципальная программа "Развитие культуры,	03.	6 331,66	5 791,40	6 752,17	6 752,17	17,33	960,77	0,00

молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года"								
Муниципальная программа «О привлечении граждан и их объединений к участию в обеспечении охраны общественного порядка (О добровольных народных дружинах) на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	04.	62,67	29,57	29,57	29,57	0,08	0,00	0,00
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма на территории городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года»	05.	5,00	5,00	5,00	5,00	0,01	0,00	0,00
Итого		35 872,50	29 861,21	39 828,77	38 968,38	100,00	9 967,56	860,39

Основной объем роста программных расходов приходится на муниципальную программу «Организация деятельности администрации городского поселения Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» + 1 422,67 тыс. рублей. Данная муниципальная программа занимает 57,4% в общем объеме программно-целевых расходов или 22 350,88 тыс. рублей. Основной объем расходов программы проходит по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» 21 482,69 тыс. рублей, из них 11 922,23 тыс. рублей по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». Значительный рост расходов приходится на подпрограмму «Укрепление материально-технической базы» + 1 497,61 тыс. рублей (из них на +1 352,62 тыс. рублей по основному мероприятию "Материально-техническое обеспечение администрации поселения"). Согласно предоставленной оценке достижения целевых показателей муниципальной программы, из 4 установленных показателей на сто процентов, в целом выполнены 3 показателя и 1 показатель не исполнен.

На втором месте по значимости в бюджете занимают расходы по муниципальной программе «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года» 25,2% от общего объема программных средств или 9 830,76 тыс. рублей. По отношению к первоначальным утвержденным бюджетным ассигнованиям в течение 2021 года их объем вырос на 6 310,25 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 93,1% от утвержденных данных. В сравнении с данными об исполнении за 2020 год в отчетном периоде расходы по программе выросли на 1 285,80 тыс. рублей. Основные изменения расходов сложились за счет увеличения на 1 718,79 тыс. рублей по подпрограмме «Дорожное хозяйство», из них 1 060,89 тыс. рублей по основному мероприятию «Устройство пешеходных зон» и сокращения расходов по подпрограмме «Благоустройство» - 511,2 тыс. рублей. Согласно информации о достижении целевых показателей в течение 2021 года обустроено 1080 кв. м. пешеходных зон, что на 735 кв.м. больше данных 2020 года и отремонтировано 500 м. дорожного полотна (по 2020 году данных нет).

Расходы на реализацию муниципальной программы «Развитие культуры, молодежной политики и физической культуры и спорта в городском поселении Луговой на 2019-2025 годы и плановый период до 2030 года» в бюджете 2021 года составили 17,33% в программно-целевых расходах или 6 752,17 тыс. рублей. По отношению к данным об исполнении бюджета за 2020 год в отчетном периоде расходы по программе увеличились на

420,51 тыс. рублей. По отношению к первоначальным утвержденным бюджетным ассигнованиям в течение 2021 года их объем вырос на 960,77 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходов составило 100% от утвержденных данных. Увеличение пришлось на подпрограмму «Развитие культуры» + 666,4 тыс. рублей и подпрограмму «Развитие молодежной политики» + 274,52 тыс. рублей.

Непрограммные расходы в бюджете поселения на 2021 год утверждены в размере 100,00 тыс. рублей по подразделу 0111 «Резервные фонды». Фактического перераспределения утвержденных ассигнований в 2021 году не производилось.

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

Наименование	КВР	Исполнение 2020 год	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение 2021 год	Доля в общ. объеме средств в 2020 г %	Отклонение исполнения бюджета 2020	
						к исполнению 2020 г	к уточненным БА на 2021
						(тыс. руб.)	
Фонд оплаты труда учреждений	111	10 093,89	10 914,49	10 914,49	28,01	820,60	0,00
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	159,37	46,35	46,35	0,12	-113,02	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	3 058,39	3 266,71	3 168,06	8,13	109,67	98,65
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	7 263,01	7 408,48	7 408,35	19,01	145,34	0,13
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	101,17	71,17	71,17	0,18	-30,00	0,00
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	61,19	28,09	28,09	0,07	-33,10	0,00
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	2 180,95	2 184,02	2 183,98	5,60	3,03	0,04
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	508,89	411,59	392,55	1,01	-116,34	19,04
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	150,00			0,00	-150,00	0,00

Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	11 024,78	8 566,61	8 240,44	21,15	-2 784,34	326,17
Закупка энергетических ресурсов	247		3 382,74	2 966,36	7,61	2 966,36	416,38
Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	312	186,86			0,00	-186,86	0,00
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	199,54			0,00	-199,54	0,00
Иные межбюджетные трансферты	540	545,08	3 420,92	3 420,92	8,78	2 875,84	0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	150,00	76,20	76,20	0,20	-73,80	0,00
Уплата прочих налогов, сборов	852	37,07	45,92	45,92	0,12	8,85	0,00
Уплата иных платежей	853	152,33	5,49	5,49	0,01	-146,84	0,00
Резервные средства	870		100,00		0,00	0,00	100,00
Итого		35 872,5	39 928,8	38 968,4	100,00	3 095,9	960,4

По отношению к 2020 году расходы по 2021 году выросли на 3 095,87 тыс. рублей.

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 23 820,49 тыс. рублей или 61,1% приходится на расходы по выплате персоналу (КВР 110-120). По отношению к 2020 году расходы в этом направлении выросли на 902,53 тыс. рублей. Большая часть этих расходов относится к расходам на оплату труда казенных учреждений 14 128,9 тыс. рублей (КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений»). В сравнении с данными 2020 года расходы по этому направлению выросли на 817,26 тыс. рублей. Основной объем расходов приходится на подраздел 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 58,2% или 8 222,11 тыс. рублей. По данному подразделу осуществляется содержание муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба администрации городского поселения Луговой».

Кроме того, в 2021 году расходы на выплаты работникам культуры в размере 851,9 тыс. рублей осуществлены за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, предоставленных на цели «Повышение оплаты труда работникам культуры».

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 943,47 тыс. рублей, из них 639,66 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа.

Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов (КВР 120) в 2021 году составили 9 691,59 тыс. рублей. По отношению к расходам 2020 года рост составил 85,27 тыс. рублей, из них + 145,5 тыс. рублей по подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» и - 63,29 тыс. рублей по подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

Расходы на закупку товаров работ, услуг по КВР 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» составили 8 632,99 тыс. рублей или 22,15% в общем объеме расходов, из них:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»- 8 240,44 тыс. рублей или 21,15%. Основной объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 3 854,44 тыс. рублей (из них 2 169,84 тыс. рублей по направлению «Ремонт и содержание автомобильных дорог») и по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» 2 254,96 тыс. рублей.

При анализе исполнения бюджета установлено, что по КВР 244 проведены расходы в сумме 193,5 тыс. рублей по направлению «Капитальный ремонт государственного жилищного фонда субъектов Российской Федерации и муниципального жилищного фонда» основного мероприятия «Содержание муниципального фонда» муниципальной программы «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Данное отражение расходов не корректно и противоречит подпункту 48.2.4.3. приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н (ред. от 19.11.2021) "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения".

- КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» 2 966,36 тыс. рублей или 7,6%. Основной объем расходов 2 331,44 тыс. рублей проходит по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений».

- КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 393,55 тыс. рублей, что на 116,34 тыс. рублей ниже данных исполнения 2020 года. Основной объем расходов 264,70 тыс. рублей проходит по направлению «Прочие мероприятия органов местного самоуправления».

Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» составили 3 420,92 тыс. рублей или 8,78%. По данной подгруппе осуществляются расходы по перечислению трансфертов из бюджета поселения в бюджет Кондинского района для осуществления переданных полномочий органов местного самоуправления городского поселения Луговой органам местного самоуправления муниципального образования Кондинский район от 14.11.2018г. №3 /2019-2021/ (с изменениями). Большая часть расходов 2 867,97 тыс. рублей направлена на реализацию основного мероприятия «Формирование комфортной городской среды» муниципальной программы «Развитие дорожного и жилищного хозяйства, благоустройство муниципального образования городское поселение Луговой на 2019-2025 годы и на период до 2030 года». Сумма расходов, направленная на администрирование переданных полномочий составила 552,95 тыс. рублей, из них 264,68 тыс. рублей по администрированию общегосударственных вопросов и 288,27 тыс. рублей по администрированию вопросов в области ЖКХ.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей (КВР 850) в 2021 году составили 127,61 тыс. рублей или 0,32 % в общем объеме расходов. По отношению к исполнению 2020 года расходы по данным направлениям сократились на 211,79 тыс. рублей, основная доля снижения приходится на расходы по уплате иных платежей (штрафы, пени) (КВР 853).

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 – 5 155,73 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 3 070,56 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 389,57 тыс. рублей – остатки средств ДФ по состоянию на 01.01.2021 года;
- 1 454,60 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района (в т.ч.: содержание дороги к лагерю Юбилейный, передаваемые полномочия с уровня района на поселение – 293,70 тыс. рублей; ремонт и содержание автомобильных дорог – 1 160,90 тыс. рублей);
- 41,00 тыс. рублей – транспортный налог;

- 200,00 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы, поступающие в местный бюджет поселения (не более 10%).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Луговой от 13.05.2014г. №26 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Луговой» (с измен. от 28.01.2021г. №174, далее по тексту – Порядок ДФ).

Поступления в ДФ за 2021 год составили 5 215,31 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 3 129,58 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 1 454,60 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 41,56 тыс. рублей; 4) поступления по налоговым и неналоговым доходам – 200,00 тыс. рублей (5,1% от налоговых доходов бюджета поселения за исключением доходов, указанных в п.п.2.1.9.1, 2.1.9.2, 2.1.9.3, 2.1.10. и 2.1.11. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ); 5) остатки средств ДФ на 01.01.2021г. – 389,57 тыс. рублей, что соответствует п.4.1 главы 4 Порядка ДФ).

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 4 446,42 тыс. рублей или на 86,2% от плана 5 155,73 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание автомобильных дорог, в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района – 1 454,60 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 709,31 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 768,89 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 13.05.2014г. №26 (с изменениями).

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.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа бюджета поселения.

Пунктом 5 решения СД от 16.12.2020г. №169 в расходной части бюджета поселения утвержден резервный фонд администрации поселения на 2021 год в сумме 100,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.1.) п.4. Положения о бюджетном процессе с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда администрации поселения за 2021 год.

Согласно отчету об использовании ассигнований резервного фонда остаток плановых назначений резервного фонда по состоянию на 01.01.2022г. составил 100,00 тыс. рублей (подраздел 0111 «Резервные фонды» КВР 870).

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. №231) бюджет утвержден с дефицитом 759,19 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 240,61 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года увеличился на 240,61 тыс. рублей и составил 999,80 тыс. рублей.

7. Анализ проекта решения об исполнении бюджета.

В ходе анализа проекта решения «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Луговой за 2021 год» установлено.

Представленный на экспертизу проект решения содержит все предусмотренные законодательством приложения.

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

В результате экспертизы установлено:

1. Годовой отчет об исполнении бюджета представлен в контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного статьей 264.4 БК РФ, п.п.4.10. (4.10.2.) п.4. Положения о бюджетном процессе.

2. В окончательной редакции решением СД от 29.12.2021г. №231 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 39 169,58 тыс. рублей, по расходам в сумме 39 928,77 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 759,19 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +30,7%, по расходам: +33,3%.

3. Бюджет поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 39 208,99 тыс. рублей или 100,1% от уточненного плана, по расходам в сумме 38 968,38 тыс. рублей или 97,6% от плана, с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 240,61 тыс. рублей. Из общей суммы поступивших доходов за 2021 год налоговые поступления составили 16,9% или 6 597,04 тыс. рублей (100,7% от плана 6 551,34 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,0% или 1 185,55 тыс. рублей (100,9% от плана 1 175,18 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 80,1% или 31 426,40 тыс. рублей (99,9% от плана 31 443,06 тыс. рублей).

4. В 2021 году средства бюджета поселения были направлены на реализацию 5 муниципальных программ, объем исполненных расходов на реализацию муниципальных программ составил 38 968,38 тыс. рублей или 97,84% от плановых назначений.

5. Остатки денежных средств на счетах бюджета по итогам года составили 999 801,09 рублей.

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

7. Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Луговой не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству.

**По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата рекомендует:
Администрации городского поселения Луговой:**

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

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 Луговой:

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кондинского района



А.Н. Мельников

Анализ исполнения 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=гр.6/гр.3	8=гр.6/гр.4	9=гр.6/гр.5
Общегосударственные вопросы	0100	19 806,31	19 086,49	21 704,96	21 482,68	108,5%	112,6%	99,0%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 818,03	1 802,90	1 963,53	1 963,53	108,0%	108,9%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	7 656,45	7 609,38	7 596,92	7 596,92	99,2%	99,8%	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	100,00	100,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	10 331,83	9 574,21	12 044,51	11 922,23	115,4%	124,5%	99,0%
Национальная оборона	0200	232,69	245,50	245,50	245,50	105,5%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	232,69	245,50	245,50	245,50	105,5%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	137,41	102,82	104,30	104,30	75,9%	101,4%	100,0%
Органы юстиции	0304	69,74	68,24	69,72	69,72	100,0%	102,2%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	67,67	34,58	34,58	34,58	51,1%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	3 593,73	3 987,05	6 392,28	5 654,60	157,3%	141,8%	88,5%
Общэкономические вопросы	0401	472,65	219,85	943,47	943,47	199,6%	В 4,3 раза	100,0%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	45,11	0,00	16,66	0,00	x	x	x
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	2 727,63	3 567,20	5 155,73	4 446,42	163,0%	124,6%	86,2%
Связь и информатика	0410	348,34	200,00	276,42	264,71	76,0%	132,4%	95,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	5 583,85	747,95	4 979,56	4 979,13	89,2%	В 6,6 раза	100,0%
Жилищное хозяйство	0501	244,74	86,50	323,37	322,94	132,0%	В 3,7 раза	99,9%
Благоустройство	0503	5 054,94	373,18	4 367,92	4 367,92	86,4%	В 11,7 раза	100,0%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	284,17	288,27	288,27	288,27	101,4%	100,0%	100,0%
Образование	0700	989,28	1 065,70	1 043,87	1 043,87	105,5%	98,0%	100,0%
Молодежная политика	0707	989,28	1 065,70	1 043,87	1 043,87	105,5%	98,0%	100,0%
Культура, кинематография	0800	5 331,18	4 705,70	5 372,09	5 372,09	100,8%	114,2%	100,0%
Культура	0801	5 331,18	4 705,70	5 372,09	5 372,09	100,8%	114,2%	100,0%
Социальная политика	1000	186,86	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Пенсионное обеспечение	1001	186,86	0,00	0,00	0,00	x	x	x
Физическая культура и спорт	1100	11,20	20,00	86,21	86,21	В 7,7 раза	В 4,3 раза	100,0%
Физическая культура	1101	11,20	20,00	0,00	0,00	x	x	x
Массовый спорт	1102	0,00	0,00	86,21	86,21	x	x	100,0%
ИТОГО		35 872,51	29 961,21	39 928,77	38 968,38	108,6%	130,1%	97,6%