

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №88

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

пгт. Междуреченский

28 марта 2022 года

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Кондинского района (далее – КСП) в соответствии с соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2012г. № 2, нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании городское поселение Мортка, утвержденного решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020г. № 144, с изменениями (далее по тексту – Положение о бюджетном процессе).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского поселения Мортка за 2021 год (далее по тексту – отчет, проект решения) представлен администрацией городского поселения Мортка в КСП для проведения внешней проверки одновременно с проектом решения Совета депутатов городского поселения Мортка «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка 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 Мортка за 2021 год»;
- приложение №2 «Расходы бюджета городского поселения Мортка за 2021 год по разделам, подразделам функциональной классификации расходов»;
- приложение №3 «Расходы бюджета городского поселения Мортка по ведомственной структуре расходов за 2021 год»;
- приложение №4 «Источники финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка за 2021 год».

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.

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 до 1 апреля, 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.Мортка от 22.06.2021г. №177 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 содержимое 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.

I. Общее положение

Участниками бюджетного процесса в муниципальном образовании городское поселение Мортка являются:

- Глава муниципального образования городское поселение Мортка (глава администрации) - высшее должностное лицо;
- Совет депутатов (представительный орган муниципального образования);
- Администрация городского поселения Мортка;
- Контрольно-счетный орган (орган внешнего финансового контроля);
- Главные распорядители средств бюджета городского поселения Мортка;
- Главные администраторы доходов бюджета городского поселения Мортка;
- Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Мортка;
- Получатели бюджетных средств городского поселения Мортка.

Согласно пункту 4.5.1 Положения о бюджетном процессе¹ исполнение бюджета поселения обеспечивается администрацией поселения. Организация исполнения бюджета поселения возлагается на финансовый орган поселения. Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Согласно решению Совета депутатов от 18.12.2020 года №143 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главными администраторами доходов бюджета городского поселения Мортка определены:

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

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

Получатели бюджетных средств бюджета городского поселения в 2021 году:

- Администрация городского поселения Мортка (главный распорядитель бюджетных средств- ГРБС);
- Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственная служба»;
- Муниципальное казенное учреждение «Культурно-досуговый центр гп. Мортка».

II. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2021 год.

Первоначальные параметры бюджета поселения на 2021 год утверждены решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 18.12.2020 года №143 «О бюджете муниципального образования городское поселение Мортка на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение СД от 18.12.2020г. №143) с объемом доходов 79 267,43 тыс. рублей, объемом расходов 79 267,43 тыс. рублей, без дефицита (профицита).

¹ Решение Совета Депутатов от 18.12.2020 года №144 «Положение о бюджетном процессе в городском поселении Мортка» (с изменениями)

В окончательной редакции решением Совета депутатов городского поселения Мортка от 22.12.2021 года №201 бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 105 697,58 тыс. рублей, по расходам в сумме 110 304,96 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 607,38 тыс. рублей.

В ходе экспертизы Отчета за 2021 год выявлено расхождение объемов бюджетных ассигнований, утвержденных решением СД от 22.12.2021г. №201 (далее по тексту – решение СД от 22.12.2021г. №201 с учетом уведомлений) и ассигнований, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.01.2022г. и предусмотренных проектом решения. Отклонение составило -29,93 тыс. рублей:

- доходы: объем, предусмотренный решением СД от 22.12.21г. №201 – 105 697,58 тыс. рублей; объем, отраженный в ф.0503117 – 105 667,65 тыс. рублей;

- расходы: 110 304,96 тыс. рублей - решение СД от 22.12.21г. №201; 110 275,03 тыс. рублей – форма 0503117.

Администрацией поселения изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствие с нормами п.3 ст.217 БК РФ на основании уведомления Комитета по финансам и налоговой политике администрации Кондинского района от 29.12.2021г. №1175/6 в объеме -29,93 тыс. рублей (уменьшение иных межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов).

Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +33,3%, по расходам: +39,1%.

КСП обращает внимание, при корректировке в течение года объемов средств по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета, дорожному и резервному фондам, межбюджетным трансфертам, полученным из бюджета района и передаваемым в бюджет района по 2021 году, не подлежал корректировке объем муниципального долга, объем резервного фонда, объем межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета района и передаваемых в бюджет района по 2021 году, что не соответствует требованиям главы 14 БК РФ, статьи 81 БК РФ и главы 21 БК РФ соответственно. Объем муниципального долга является расчетной величиной и подлежит корректировке при изменении объемов составляющих.

Также, текстовая часть решения СД о внесении изменений в бюджет от 22.12.2021г. №201 содержит наименования приложений, противоречащие утвержденным приложениям к решению. Приложения к решению СД от 22.12.2021г. №201 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.

Кроме того, наименование кодов доходов, указанных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджет» по состоянию на 01.01.2022г. не в полной мере соответствует приложению 1 к РСД от 22.12.2021г. №201.

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 (+)
Решение от 18.12.2020г. №143	79 267,43	79 267,43	X
изменения, внесенные в решение в течение года, в т.ч.:	26 400,22	31 007,60	-4 607,38

- за счет безвозмездных поступлений	23 748,00	X	X
- за счет налоговых и неналоговых доходов	2 652,22	X	X
Решение от 22.12.2021г. №201 с учетом уведомлений	105 667,65	110 275,03	-4 607,38
Исполнено	104 489,94	106 131,54	-1 641,60
Отклонение факта от первоначального плана: тыс. рублей, %	25 222,51 31,82%	26 864,11 33,89%	X
Отклонение факта от уточненного плана: тыс. рублей, %	-1 177,71 -1,11%	-4 143,49 -3,76%	X

Проектом решения исполнение доходной части бюджета поселения предлагается утвердить в сумме 104 489,94 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 22.12.2021г. №201 с учетом уведомлений на 1 177,71 тыс. рублей или на 1,1%.

По расходам бюджета поселения исполнение за 2021 год составило 106 131,54 тыс. рублей, что ниже планового значения, утвержденного решением СД от 30.12.2019г. №201 с учетом уведомлений на 4 143,49 тыс. рублей или на 3,8%.

Бюджет поселения по итогам 2021 года исполнен с дефицитом в размере 1 641,60 тыс. рублей при плановом показателе дефицита бюджета на 2021 год в объеме 4 607,38 тыс. рублей (остатки средств на 01.01.2021г.).

В 2021 году плановые параметры бюджета поселения корректировались за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых доходов на 1 123,82 тыс. рублей и 1 528,40 тыс. рублей соответственно;
- увеличения субвенций на 41,37 тыс. рублей;
- увеличения иных межбюджетных трансфертов на 23 706,63 тыс. рублей.

Справочно: Сравнительный анализ исполнения бюджета городского 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
Доходы, в т.ч.:	107 814,33	85 380,06	104 489,94	19 109,88	22,38
налоговые и неналоговые	21 095,58	23 408,71	24 499,73	1 091,02	4,66
безвозмездные перечисления	86 718,75	61 971,35	79 990,21	18 018,86	29,08
Расходы	112 313,38	84 342,62	106 131,54	21 788,92	25,83
Дефицит (-), профицит (+)	-4 499,05	1 037,44	-1 641,60	-	-

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

- отрицательной динамикой к 2019 году: снижение по доходам составляет 3,1%, темп снижения исполненных расходов – 5,5%;
- положительной динамикой к 2020 году: рост по доходам – 22,4%, по расходам – 25,8%.

III. Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

За 2021 год в бюджет поселения поступило доходов в объеме 104 489,94 тыс. рублей или 98,9% от уточненного объема бюджетных назначений 105 667,65 тыс. рублей. Объем фактически поступивших доходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 19 109,88 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Виды доходов	Утвержденный план	Уточненный план	Исполнение	% исполнения от уточн. плана	% исполнения от утвержд. плана
ДОХОДЫ бюджета, в т.ч.:	79 267,43	105 667,65	104 489,94	98,89%	131,82%
Налоговые доходы	20 255,68	21 379,51	20 407,80	95,45%	100,75%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	25,55%	20,23%	19,53%	-	-
Неналоговые доходы	2 542,00	4 070,40	4 091,93	100,53%	160,97%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	3,21%	3,85%	3,92%	-	-
Безвозмездные поступления	56 469,75	80 217,74	79 990,21	99,72%	141,65%
<i>Доля в структуре доходов, %</i>	71,24%	75,92%	76,55%	-	-

Как видно из таблицы, при первоначальном утверждении бюджета удельный вес налоговых доходов и неналоговых доходов в общем объеме доходов составлял 25,6% и 3,2% соответственно. По итогам исполнения бюджета поселения за 2021 год доля налоговых доходов в общей сумме доходов уменьшилась до 19,5%, доля неналоговых доходов увеличилась до 3,9%, в абсолютном выражении увеличение объемов налоговых и неналоговых доходов. Доля безвозмездных поступлений увеличилась с 71,2% до 76,6% (на 5,4%), в абсолютном выражении показатели по безвозмездным поступлениям также увеличились.

Плановые назначения, отраженные в проекте решения, в сумме 105 667,65 тыс. рублей (в т.ч. налоговые и неналоговые доходы – 25 449,91 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 80 217,74 тыс. рублей), соответствуют показателям, утвержденным решением СД от 22.12.2021г. №201 с учетом уведомлений.

Согласно показателям формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» на 01.01.2022 года основная часть поступлений доходов бюджета поселения в 2021 году (78,95%) обеспечена главным администратором доходов – Администрацией городского поселения Мортка (82 498,63 тыс. рублей). По остальным главным администраторам доходов поступления сложились следующим образом: Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 10 350,66 тыс. рублей (9,91%); Управление федеральной налоговой службы по Ханты-Мансийскому автономному округу-Югре – 9 961,25 тыс. рублей (9,53%); Администрация Кондинского района – 1 679,40 тыс. рублей (1,61%).

Отклонение показателей фактического поступления доходов от прогнозных значений установлено по всем главным администраторам бюджетных средств, в т.ч. общий объем неисполнения прогнозных значений по доходам, главными администраторами которых являются территориальные органы федеральных органов исполнительной власти, составил 972,41 тыс. рублей (утв. – 21 284,32 тыс. рублей; исп. – 20 311,91 тыс. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения

Первоначально утвержденный план по налоговым и неналоговым доходам составлял 22 797,68 тыс. рублей, в результате внесенных изменений (решение СД от 22.12.2021г. №201 с учетом уведомлений) составил 25 449,91 тыс. рублей или с ростом на 11,6% от первоначального плана. По итогам исполнения бюджета за 2021 год поступили сверхплановые (относительно первоначального плана) налоговые и неналоговые доходы в общей сумме 1 702,05 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены за 2021 год в сумме 24 499,73 тыс. рублей, что составляет 96,3% от уточненного плана 2021 года и 104,7% от фактического поступления за 2020 год. В отчетном году поступило больше, чем в 2020 году налоговых и

неналоговых доходов на 3 040,06 тыс. рублей, в т.ч.: налога на доходы физических лиц на +1 371,36 тыс. рублей; налога на товары, реализуемые на территории РФ (поступления по акцизам) +1 297,65 тыс. рублей; государственной пошлины +29,69 тыс. рублей; доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства +81,15 тыс. рублей; штрафов, санкций, возмещения ущерба +1,58 тыс. рублей; прочих неналоговых доходов +258,63 тыс. рублей.

При увеличении общего объема поступлений налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с 2020 годом по отдельным видам налогов отмечается отрицательная динамика в объеме 1 949,04 тыс. рублей: по налогу на совокупный доход уменьшение на 121,87 тыс. рублей; налогу на имущество – на 1 229,26 тыс. рублей; доходам от продажи активов -131,94 тыс. рублей; доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -465,97 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год доля налоговых доходов уменьшилась на 2,8%, доля неналоговых доходов на 1,2%.

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

(тыс. рублей)

п/группа	Наименование доходов	2020 год, исполнено	2021 год				% Исполнения		Структура в общих доходах, %	
			План		Исполнено	Отклонение	к 2020 году	к 2021 году	2020 год	2021 год
			Утвержденный	Уточненный						
	1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/2	8=5/4	9	10
1 00	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т.ч.:	23 408,71	22 797,68	25 449,91	24 499,73	-950,18	104,7	96,3	27,4	23,4
	НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	19 060,23	20 255,68	21 379,51	20 407,80	-971,71	107,1	95,5	22,3	19,5
1 01	Налоги на прибыль, доходы, в т.ч.:	5 063,86	5 104,00	6 387,93	6 435,22	47,29	127,1	100,7	5,9	6,2
	Налог на доходы физических лиц	5 063,86	5 104,00	6 387,93	6 435,22	47,29	127,1	100,7	5,9	6,2
1 03	Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	9 053,01	10 685,40	10 685,41	10 350,66	-334,75	114,3	96,9	10,6	9,9
1 05	Налоги на совокупный доход	159,71	64,00	37,84	37,84	0,00	23,7	100,0	0,2	-
1 06	Налоги на имущество	4 717,45	4 322,28	4 173,14	3 488,19	-684,95	73,9	83,6	5,5	3,3
1 08	Государственная пошлина	66,20	80,00	95,19	95,89	0,70	144,9	100,7	0,1	0,1
	НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, из них:	4 348,48	2 542,00	4 070,40	4 091,93	21,53	94,1	100,5	5,1	3,9
1 11	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3 876,34	1 962,00	3 388,84	3 410,37	21,53	88,0	100,6	4,5	3,3
1 13	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	260,01	530,00	341,16	341,16	0,00	131,2	100,0	0,3	0,3

1 14	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	212,13	50,00	80,19	80,19	0,00	37,8	100,0	0,3	0,1
1 16	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,00	1,58	1,58	0,00	-	100,0	-	-
1 17	Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	258,63	258,63	0,00	-	100,0	-	0,2

Из 10 подгрупп налоговых и неналоговых доходов перевыполнение плановых назначений отмечено у 3 подгрупп, по 2 подгруппам доходов неисполнение, по 5 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 (42,3%); налог на доходы физических лиц (26,3%); налоги на имущество (14,2%); доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (13,9%).

Налоговые доходы за 2021 год исполнены в сумме 20 407,80 тыс. рублей при прогнозном значении в сумме 21 379,51 тыс. рублей (ф. 0503117), что ниже уточненных бюджетных назначений на 971,71 тыс. рублей или на 4,5% и больше на 152,12 тыс. рублей или 0,8% первоначально утвержденных ассигнований на 2021 год.

К уровню 2020 года поступление налоговых доходов увеличилось на 1 347,57 тыс. рублей или на 7,1%.

В структуре налоговых доходов существенную долю занимают поступления по **акцизам по подакцизным товарам** – 50,7% (10 350,66 тыс. рублей или 96,9% от плана 10 685,41 тыс. рублей). Поступления в бюджет поселения по **налогу на доходы физических лиц** – 6 435,22 тыс. рублей (100,7% от плана 6 387,93 тыс. рублей) **и налогам на имущество** – 3 488,19 тыс. рублей (83,6% от плана 4 173,14 тыс. рублей) занимают 31,5% и 17,1% соответственно. Основное неисполнение плановых назначений проходит по акцизам по подакцизным товарам (главный администратор доходов – Управление Федерального казначейства по ХМАО-Югре) и налогам на имущество и составляет 1 019,70 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2020 года отклонение поступлений по НДФЛ и налогу на имущество (главный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы по ХМАО-Югре) значительное: в первом случае выше - на 27,1%; во втором – ниже на 26,1%. Поступления по акцизам по подакцизным товарам выше показателей 2020 года на 14,3%.

Поступления по **земельному налогу** составили 2 657,38 тыс. рублей или 79,5% от плановых назначений 3 340,86 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 683,48 тыс. рублей. В сравнении с показателями 2020 года доходы бюджета от уплаты земельного налога уменьшились на 1 248,52 тыс. рублей или на 32,0%, в т.ч. уменьшились поступления по земельному налогу с организаций - на 1 212,56 тыс. рублей или на 36,1% (для справки: в 2020 году поступило 3 360,18 тыс. рублей, в 2021 году – 2 147,62 тыс. рублей), уменьшились поступления по земельному налогу с физических лиц на 35,96 тыс. рублей или на 6,6% (для справки: в 2020 году поступило 545,72 тыс. рублей, в 2021 году – 509,76 тыс. рублей).

Доходы от уплаты **налогов на имущество физических лиц** составили 737,99 тыс. рублей или 100,1% от планового показателя 737,00 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом

доходы от уплаты налога увеличились на 41,32 тыс. рублей или на 5,9% (для справки: в 2020 году поступило 696,67 тыс. рублей).

Поступления по иным видам налоговых доходов за 2021 год составили:

- налоги на совокупный доход в сумме 37,84 тыс. рублей (100,0% от плана 37,84 тыс. рублей), удельный вес которых в структуре налоговых доходов составляет 0,2%. Снижение показателей по сравнению с 2020 годом составляет 76,3%, в т.ч.: по ЕСН на 5,85 тыс. рублей (справочно: поступило в 2020 году – 6,95 тыс. рублей, в 2021 году – 1,10 тыс. рублей) или на 84,2%; по ЕНВД составило 116,02 тыс. рублей или 76,0% (справочно: поступило в 2020 году – 152,76 тыс. рублей, в 2021 году – 36,74 тыс. рублей);

- транспортный налог в объеме 92,82 тыс. рублей или 97,4% от плана 95,28 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года (114,88 тыс. рублей) на 22,06 тыс. рублей или на 19,2%;

- государственная пошлина в сумме 95,89 тыс. рублей (100,7% от плана 95,19 тыс. рублей), что на 44,8% (+29,69 тыс. рублей) выше показателей 2020 года (66,20 тыс. рублей) и составляет 0,5% в структуре налоговых доходов за 2021 год.

Неналоговые доходы

В 2021 году неналоговые доходы поступили в сумме 4 091,93 тыс. рублей или 100,5% от уточненных прогнозных значений 4 070,40 тыс. рублей, что соответствует 3,9% от общего объема доходов бюджета поселения. Перевыполнение составило 21,53 тыс. рублей. Исполнение больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 1 549,93 тыс. рублей (на 61,0%).

В сумме поступлений неналоговых доходов за 2021 год: 83,4% составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 8,3%; 6,3% - прочие неналоговые доходы; 2,0% - доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

Поступление неналоговых доходов в 2021 году сложилось ниже уровня 2020 года на 256,55 тыс. рублей или на 5,9%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены в сумме 341,16 тыс. рублей (100,0% от плана 341,16 тыс. рублей), что выше показателей 2020 года на 31,2%. В сравнении с показателями за 2020 год рост по доходам от компенсации затрат +137,89 тыс. рублей (в 2020 году данные поступления составляли 42,51 тыс. рублей).

Поступления по ***доходам от продажи материальных и нематериальных активов*** (в т.ч. доходы от продажи земельных участков) составили 80,19 тыс. рублей или 100,0% от плана (80,19 тыс. рублей). По доходам от продажи материальных и нематериальных активов снижение поступлений в сравнении с показателями 2020 года (212,13 тыс. рублей) на 62,2% (-131,94 тыс. рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 3 410,37 тыс. рублей или 100,6% от уточненного плана 3 388,84 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года на 12,0%. Поступление доходов от использования имущества складывается из:

- ***доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки*** в сумме 1 599,21 тыс. рублей (39,1% в структуре неналоговых доходов) или 100,6% от плана 1 590,00 тыс. рублей, что на 297,64 тыс. рублей (на 15,7%) меньше, чем за 2020 год (справочно: за 2020 год – 1 896,85 тыс. рублей);

- *доходов от сдачи в аренду имущества* в сумме 458,84 тыс. рублей (11,2% в структуре неналоговых доходов) или 100,0% от плана 458,84 тыс. рублей, что ниже показателей 2020 года (532,90 тыс. рублей) на 74,06 тыс. рублей (на 13,9%);

- *прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности (плата за наем муниципального жилищного фонда)* в сумме 1 352,32 тыс. рублей (33,1% в структуре неналоговых доходов) или 100,9% к плану 1 340,00 тыс. рублей, что меньше показателей 2020 года (1 446,59 тыс. рублей) на 94,27 тыс. рублей или на 6,5%.

Поступления от *штрафов, санкций, возмещения ущерба* при плановых назначениях в объеме 1,58 тыс. рублей в 2021 году поступили в объеме 1,58 тыс. рублей или 100,0% (в 2020 году поступления отсутствуют).

Прочие неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 258,63 тыс. рублей или 100,0% от плана 258,63 тыс. рублей. Средства поступили по коду доходов 650 0117 15030 10 0000 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты сельских поселений» на реализацию инициативного проекта.

Обращаем внимание, на несоблюдение администрацией поселения норм п.11 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) в части кодирования поступлений инициативных платежей.

Согласно дополнительной информации «Инициативные платежи в бюджет 2021 год», представленной администрацией поселения одновременно с проектом решения, объем поступлений 258,63 тыс. рублей сложился из средств от юр. лиц и индивидуальных предпринимателей – 157,12 тыс. рублей; средства граждан – 101,51 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

За 2021 год их поступление составило 79 990,21 тыс. рублей или 99,7% от плановых назначений в объеме 80 217,74 тыс. рублей и на 141,6% больше первоначального плана 2021 года. К уровню предшествующего периода объем безвозмездных поступлений увеличился на 18 018,86 тыс. рублей или на 29,1%. Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета поселения по сравнению с фактическими данными за 2020 год увеличилась в относительной величине на 4,0%.

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/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	61 971,35	56 469,75	80 217,74	79 990,21	-227,53	129,1	99,7	72,6	76,6
	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.:	61 771,35	56 469,75	80 217,74	79 990,21	-218,55	129,5	99,7	72,4	76,6
2 02	Дотации	50 498,76	52 008,60	52 008,60	52 008,60	0,00	103,0	100,0	59,2	49,8
	Субвенции	589,69	558,59	599,96	590,98	0,00	100,2	98,5	0,7	0,6
	Иные межбюджетные трансферты	10 682,90	3 902,56	27 609,18	27 390,63	-218,55	В 2,5 раза	99,2	12,5	26,2

2 07	Прочие безвозмездные поступления	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	0,2	-
------	--	--------	------	------	------	------	---	---	-----	---

Как видно из таблицы, данная группа доходов состоит из безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них: дотации составляют 65,0%; иные межбюджетные трансферты – 34,3%; субвенции – 0,7%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличились в 2021 году по сравнению с прошлым годом на сумму 18 218,86 тыс. рублей, в относительной величине – на 29,5%:

- *дотации* поступили в сумме 52 008,60 тыс. рублей (100,0% от плана), что на 3,0% или на 1 509,84 тыс. рублей больше объема 2020 года, в том числе: дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из регионального фонда финансовой поддержки поселений – 52 008,60 тыс. рублей (100,0% от плана), что больше показателей 2020 года (49 142,00 тыс. рублей) на 2 866,60 тыс. рублей (+5,8%). Поступления по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов и прочим дотациям в 2021 году отсутствуют (для справки: в 2020 году данные поступления составили 1 356,76 тыс. рублей). Данные поступления по 2021 году отражаются в иных межбюджетных трансфертах из бюджета района;

- *иные межбюджетные трансферты* поступили в бюджет поселения в размере 27 390,63 или 99,2% от плановых назначений 27 609,18 тыс. рублей. Увеличение поступлений по иным межбюджетным трансфертам относительно 2020 года составило 16 707,73 тыс. рублей или в 2,5 раза. Существенное увеличение иных межбюджетных трансфертов обусловлено отражением и поступлением трансфертов в 2021 году из бюджета района на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (в большем объеме, чем в 2020 году), а также поступлением трансфертов на реализацию полномочий в области дорожной сферы, ЖКХ, трудоустройства граждан и формирования комфортной городской среды в большем объеме, чем в 2020 году;

- *субвенции* поступили в объеме 590,98 тыс. рублей (98,5% от плана 599,96 тыс. рублей) или на 0,2% (на 1,29 тыс. рублей) выше показателей 2020 года в связи с увеличением поступлений на осуществление первичного воинского учета и субвенций на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ.

Прочие безвозмездные поступления в бюджете поселения отсутствуют по 2021 году (справочно: в 2020 году – 200,00 тыс. рублей).

IV. Анализ исполнения расходной части бюджета поселения.

Исполнение расходной части бюджета поселения за 2021 год сложилось в сумме 106 131,54 тыс. рублей или 96,2% от плановых назначений, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете в редакции от 22.12.2021 №201 (с учетом уведомлений).

Первоначальным решением о бюджете (РСД от 18.12.2020г №143) объем бюджетных ассигнований утвержден в сумме 79 267,43 тыс. рублей. В результате внесенных изменений в течение года объем бюджетных ассигнований вырос на 31 007,6 тыс. рублей и составил 110 275,03 тыс. рублей.

Остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2021 год сложился в размере 4 143,49 тыс. рублей или 3,8% от утвержденного объема. Основной объем неисполненных бюджетных назначений приходится на подраздел 0503 «Благоустройство» 2 948,32 тыс. рублей.

Достоверность произведенных расходов бюджета поселения, отраженных в проекте решения, подтверждена отчетом об исполнении бюджета городского поселения Мортка 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 №6:

(тыс. рублей)

Код раз-ла	Наименование вида расходов	Решение СД от 18.12.2020 г. №143	Решение СД 22.12.2021 г. №201	Кассовое исполнение за 2021г	Результат	Отклонения		Удельный вес по кассе, (%)
					%	+/-		
1	2	3	4	5	6=5/4	7=4-5	8=4-3	9
	Всего расходов, в том числе:	79 267,43	110 275,03	106 131,54	96,24	4 143,49	31 007,60	100
0100	Общегосударственные вопросы	28 513,41	31 179,34	30 980,47	99,36	198,87	2 665,93	29,19
0200	Национальная оборона	466,40	466,40	466,40	100,00	0,00	0,00	0,44
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	121,76	123,76	123,76	100,00	0,00	2,00	0,12
0400	Национальная экономика	17 440,67	23 174,62	22 178,32	95,70	996,30	5 733,95	20,90
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	6 918,67	29 553,02	26 604,70	90,02	2 948,32	22 634,35	25,07
0700	Образование	2 178,89	1 775,85	1 775,85	100,00	0,00	-403,04	1,67
0800	Культура, кинематография	23 587,63	23 979,41	23 979,41	100,00	0,00	391,78	22,59
1000	Социальная политика	0,00	22,63	22,63	100,00	0,00	22,63	0,02
1100	Физическая культура и спорт	40,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-40,00	0,00

Как видно из таблицы основной объем корректировки уточненных плановых показателей от первоначально утвержденных на 2021 год приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» + 22 634,35 тыс. рублей.

В полном объеме исполнены бюджетные назначения по следующим разделам:

- Национальная оборона 466,40 тыс. рублей;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 123,76 тыс. рублей;
- Образование 1 775,85 тыс. рублей;
- Культура, кинематография 23 979,41 тыс. рублей;
- Социальная политика 22,63 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения ниже 95% от плановых назначений приходится на раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 90,02%.

В форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» причина отклонения от планового процента исполнения отсутствует. Фактически расшифровка отклонений в пояснительной записке отсутствует.

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

- 0503 «Благоустройство» + 15 641,08 тыс. рублей.
- 0502 «Коммунальное хозяйство» + 5 445,55 тыс. рублей. Бюджетные назначения направлены на предоставление межбюджетных трансфертов бюджету района, на основании заключенного Соглашения, для предоставления субсидии юридическим лицам, оказывающим коммунальные услуги на территории поселения.
- 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» + 3 384,75 тыс. рублей;
- 0401 «Общэкономические вопросы» + 2 383,19 тыс. рублей;
- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» + 1 595,65 тыс. рублей;
- 0501 «Жилищное хозяйство» + 1 547,72 тыс. рублей.

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

- 0707 «Молодежная политика» - 403,05 тыс. рублей;
- 0111 «Резервный фонд»- 300,00 тыс. рублей
- 0410 «Связь и информатика» - 73,36 тыс. рублей.

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

Анализ исполнения бюджета по группам видов расходов.

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

Таблица 7. Анализ расходов бюджета поселения за 2021 год в разрезе кодов видов расходов (КВР)

(тыс. руб.)

Наименование	КВР	Кассовое исполнение за 2020 г. по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Решение СД от 22.12.2021 №201 (с уч. уведом-й)	Кассовое исполнение за 2021г по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения 2021г. к исполнению 2020 г	Доля в общ. объеме расходов 2021 г., %
Фонд оплаты труда учреждений	111	25 561,18	26 116,75	25 953,90	392,7	24,45
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	76,72	130,13	130,13	53,4	0,12
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работникам и иные выплаты работникам учреждений	119	7 914,64	7 852,81	7 797,11	-117,5	7,35
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	9 942,63	10 593,28	10 593,28	650,7	9,98
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	97,71	320,44	320,44	222,7	0,30
Иные выплаты государственных (муниципальных) органов привлекаемым лицам	123	62,67	28,12	28,12	-34,6	0,03
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	3 002,27	2 735,31	2 735,31	-267,0	2,58
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	242	716,88	866,69	866,69	149,8	0,82
Прочая закупка товаров, работ и услуг	244	33 150,37	33 504,81	29 579,87	-3 570,5	27,87
Закупка энергетических ресурсов	247		7 474,96	7 474,96	7 475,0	7,04
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	0,00	22,63	22,63	22,6	0,02
Иные межбюджетные трансферты	540	2 666,80	18 891,01	18 891,01	16 224,2	17,80

Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831		3,00	3,00		0,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	872,31	861,48	861,48	-10,8	0,81
Уплата прочих налогов, сборов	852	228,44	80,00	80,00	-148,4	0,08
Уплата иных платежей	853	50,00	0,00	0,00	-50,0	0,00
Специальные расходы	880		793,61	793,61		
Итого		84 342,62	110 275,03	106 131,54	21 788,92	96,24

Как видно из таблицы в структуре ВР основной объем расходов 47 530,17 тыс. рублей или 44,78% приходится на расходы по выплатам персоналу (КВР 110-120). Большая часть этих расходов относится к расходам на выплату персоналу казенных учреждений 33 881,1 тыс. рублей, из них фонд оплаты труда 25 953,90 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года рост составил 392,70 тыс. рублей. Основной объем расходов по выплатам персоналу казенных учреждений приходится на отрасль «Культура» (0801) 17 292,56 тыс. рублей, из них 2 515,43 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района, полученных на повышение оплаты труда работникам учреждений культуры. По отношению к расходам 2020 года в 2021 году расходы на оплату труда работников культуры сократились на 1 271,62 тыс. рублей.

Также по КВР 110 проходят расходы, направленные на реализацию мероприятий по содействию занятости населения в сумме 6 105,99 тыс. рублей, из них 4 022,16 тыс. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района. По отношению к расходам 2020 года в 2021 году расходы в данном направлении выросли на 305,14 тыс. рублей.

Расходы на выплаты персоналу муниципальных органов в 2021 году составили 13 649,03 тыс. рублей. По отношению к данным 2020 года расходы в целом выросли на 606,4 тыс. рублей. Основные изменения приходятся на КВР 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов» - увеличение на + 650,7 тыс. рублей, КВР 122 «Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда» + 222,7 тыс. рублей и сокращением расходов по КВР 129 «Взносы по обязательному социальному страхованию...» -267,0 тыс. рублей.

Расходы на закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд по КВР 240 составили 37 921,52 тыс. рублей или 35,73 % в общем объеме расходов, из них:

- КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг»- 29 579,87 тыс. рублей или 27,9%. Основной объем расходов проходит по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» 15 919,3 тыс. рублей (из них 14 919,3 тыс. рублей по направлению «Ремонт и содержание автомобильных дорог»). Неисполнение плановых назначений по данному коду вида расходов составило 3 924,94 тыс. рублей, из них 2 948,32 тыс. рублей по подразделу 0503 «Благоустройство» направление расходов «Расходы на содержание и благоустройство населенных пунктов». По отношению к исполнению 2020 года расходы по КВР 244 в 2021 году сократились на 3 570,50 тыс. рублей;

- КВР 247 «Закупка энергетических ресурсов» 7 474,96 тыс. рублей или 7,04%. Основной объем расходов проходит по направлению «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений» 4 657,78 тыс. рублей, из них 3 292,62 тыс. рублей по подразделу 0801 «Культура». Кроме того, 2 774,21 тыс. рублей направлено на уличное освещение по подразделу 0503 «Благоустройство»;

- КВР 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» 866,69 тыс. рублей, что на 149,8 тыс. рублей выше данных исполнения 2020

Муниципальная программа «Укрепление межнационального и межконфессионального согласия, профилактика правонарушений, экстремизма и терроризма в городском поселении Мортка на 2020-2025 годы и на период до 2030 года»	02	№13 от 03.02.21	29,575	29,58	29,58	29,58	0,03	0,00	0,00
Муниципальная программа "Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	03	№296 от 24.12.21	40 292,3	19 679,77	40 292,30	36 566,23	34,45	20 612,53	3 726,07
Муниципальная программа "Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	04	№294 от 24.12.21	44 227,80	33 791,57	44 167,89	43 780,47	41,25	10 436,26	447,36
Муниципальная программа "Развитие сферы культуры, и молодежной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года"	06	№295 от 24.12.21	25 755,20	25 766,52	25 755,26	25 755,26	24,27	-11,26	0,00
Итого			69 983,00	79 267,44	110 275,03	106 131,54	100,00	31 037,53	4 173,43

Значительную долю в программно-целевых расходах занимает муниципальная программа «Развитие муниципальной службы в городском поселении Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» 41,3 % или 43 780,47 тыс. рублей. Согласно постановлению администрации поселения от 24.12.2021г. №294 расходы муниципальной программы разбиты на 4 основных мероприятия, в то время как в решение СД от 22.12.2021г №201 расходы муниципальной программы разбиты на 2 подпрограммы, одноименные с основными мероприятиями. По данным ф. 0503117 основной объем расходов проходит по подпрограмме «Организация деятельности органов местного самоуправления муниципального образования городское поселение Мортка, муниципального казенного учреждения «Хозяйственная служба администрации городского поселения Мортка» 43 757,84 тыс. рублей, из них 16 966,17 тыс. рублей 0113 «Другие общегосударственные вопросы».

Расходы по муниципальной программе «Создание условий для комфортного проживания жителей городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» составили 36 566,23 тыс. рублей или 34,45%. Согласно постановлению администрации поселения от 24.12.2021г. №296 муниципальная программа включает в себя 5 подпрограмм, в т.ч. «Дорожное хозяйство», «Уличное освещение», «Благоустройство», «Жилищный фонд», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». По отношению к одноименным расходам 2020 года расходы в 2021 году увеличились на 12 347,33 тыс. рублей, основной объем роста приходится на расходы в области благоустройства. Согласно

решению СД от 22.12.2021 №201 в рамках подпрограммы «Благоустройство» проходят расходы на реализацию инициативных проектов, отобранных по результатам конкурса. Ремонт и обустройство объекта "Обелиск воинам ВОВ" в пгт. Мортка (в рамках реализации проекта "Площадь Памяти пгт. Мортка) 7 250,50 тыс. рублей и обустройство спортивной площадки с.Ямки 3 438,81 тыс. рублей. *В муниципальной программе отсутствует информация об инициативных проектах, планируемых к реализации, полномочия по реализации инициативных проектов передано на уровень района.*

Расходы по программе «Развитие сферы культуры и молодёжной политики городского поселения Мортка на 2021-2025 годы и на период до 2030 года» в 2021 году составили 25 755,26 тыс. рублей или 24,3%. По отношению к одноименным расходам 2020 года расходы в 2021 году увеличились на 380,44 тыс. рублей. Согласно постановлению администрации поселения от 24.12.2021г. №295 расходы муниципальной программы разбиты на 3 основных мероприятия. *При сопоставлении решения СД от 22.2.2021 №201 с утвержденной программой и формой 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» установлены расхождения в наименовании основных мероприятий.* Фактически весь объем расходов в 2021 году проведен по одному основному мероприятию «Организация деятельности муниципального учреждения и организация деятельности молодёжной политики».

По итогам анализа программно-целевых расходов установлено:

- Наименования кодов целевых статей расходов в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117) не соответствует наименованиям кодов целевых статей расходов, утвержденных решением Совета депутатов о бюджете.
- Не соблюдается пункт 3 ст. 179 БК РФ в соответствии, с которым предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ.
- Пояснительная записка к решению об исполнении бюджета не содержит информации о расходовании средств бюджета поселения в разрезе муниципальных программ.

Анализ расходования средств резервного фонда исполнительного органа поселения

В соответствии с п.п.4.8. (4.8.5.1.) п.4 Положения о бюджетном процессе одновременно с годовым отчетом представлен отчет об использовании средств резервного фонда поселения (далее по тексту - резервный фонд).

Пунктом 5 решения СД от 18.12.2020 №143 резервный фонд администрации городского поселения утвержден в размере 300,00 тыс. рублей. Средства зарезервированы по подразделу 0111 «Резервные фонды» КВР 870.

Порядок расходования средств резервного фонда городского поселения Мортка утвержден постановлением администрации городского поселения от 09.11.2009г. № 86 (с изм. от 11.12.2020г.).

Согласно отчету об использовании средств резервного фонда бюджетные ассигнования в объеме 300,00 тыс. рублей на основании распоряжения администрации поселения «О выделении денежных средств» от 15.12.2021г. №184-р направлены на установку и подключение новогодних фигур (150,00 тыс. рублей), заливку корта (150,00 тыс. рублей).

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 – 16 688,07 тыс. рублей, что согласуется с нормами статьи 179.4 БК РФ, из них:

- 10 685,41 тыс. рублей составляют доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты;
- 1 000,00 тыс. рублей – межбюджетные трансферты из бюджета района;
- 95,28 тыс. рублей – транспортный налог;
- 4 907,38 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы, поступающие в местный бюджет поселения (не менее 8%).

Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден Решением Совета депутатов МО городского поселения Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка», с изменениями от 18.12.2020г. №142 (далее по тексту – Порядок ДФ).

Обращаем внимание, Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Мортка, утвержденный решением СД г.п.Мортка от 30.04.2014г. №19 «О дорожном фонде муниципального образования городское поселение Мортка» (с изм. от 18.12.20г.) 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.2.1.8. п.2.1.), которые в соответствии с абз. 5 п.5 «иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда» статьи 179.4 БК РФ следует конкретизировать.

Поступления в ДФ за 2021 год составили 16 350,86 тыс. рублей, из них: 1) акцизы на нефтепродукты – 10 350,66 тыс. рублей; 2) межбюджетные трансферты из бюджета района – 1 000,00 тыс. рублей; 3) транспортный налог – 92,82 тыс. рублей; 4) поступления по налоговым и неналоговым доходам (п.п.2.1.5. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ, не менее 8%) – 4 907,38 тыс. рублей (34,9% от налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения (за исключением поступлений от акцизов и транспортного налога)).

Контрольно-счетная палата рекомендует администрации поселения установить по источнику формирования дорожного фонда поселения – налоговые и неналоговые доходы (2.1.5. п.2.1. главы 2 Порядка ДФ) предельное значение размера относительной величины.

В целом расходы ДФ исполнены в сумме 15 919,30 тыс. рублей или на 95,4% от плана 16 688,07 тыс. рублей. Направление средств осуществлялось на содержание и ремонт автомобильных дорог, в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета района – 1 000,00 тыс. рублей. По кассовому исполнению остаток неисполненных расходов (от утвержденных ассигнований) составил 768,77 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 431,56 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.

Также, обращаем внимание, 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.

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

Первоначально на 2021 год утвержден сбалансированный бюджет городского поселения. В окончательной редакции (решение СД от 22.12.2021г. №201 с учетом уведомлений) бюджет утвержден с дефицитом 4 607,38 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 дефицитом в сумме 1 641,60 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета на 01.01.2022 года уменьшился на 1 641,60 тыс. рублей и составил 2 965,78 тыс. рублей.

Обращаем внимание, в случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета в приложении 4 к проекту решения, необходимо указывать их наименование.

VI. Анализ проекта решения об исполнении бюджета

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

1) Приложение 1 к проекту решения не в полной мере соответствует решению СД от 22.12.2021г. №201 (приложение 1) в части наименования кодов доходов;

2) Приложение 3 к проекту решения не в полной мере соответствует Приказу Минфина России от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения" (с изменениями);

3) Приложение 4 к проекту решения не в полной мере соответствует приказу Минфина России от 8 июня 2020 г. N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)". В случае распределения поступлений в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, необходимо указывать их наименование.

Контрольно-счетная палата отмечает, пояснительная записка к проекту решения не 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. Данное замечание указывалось в заключении КСП от 26.04.2021г. №121.

VII. Анализ результатов исполнения бюджета по данным годовой бухгалтерской отчетности

Согласно положению о бюджетном процессе бюджетная отчетность формируется финансово-экономическим отделом администрации городского поселения Мортка в составе и порядке, установленными БК РФ, Министерством финансов Российской Федерации, Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Комитетом по финансам Кондинского района.

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

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

- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#));

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

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

В соответствии с требованиями пункта 4 Инструкции №191н отчетность на бумажном носителе представлена в сброшюрованном и пронумерованном виде, с оглавлением и сопроводительным письмом. 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. *При анализе предоставленных форм установлено несоблюдение по ряду форм пояснительной записки, порядка составления бюджетной отчетности финансовым органом².*

В общем и целом представленная для внешней проверки годовая бухгалтерская отчетность достоверно отражает финансовое положение на 01.01.2022 года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2021 г. по 31.12.2021 г. По данным Комитета по финансам администрации Кондинского района годовая бюджетная отчетность муниципального образования гп. Мортка 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 83 745,41 тыс. рублей и подтверждены аналитической информацией, содержащейся в «Справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110). Кассовое исполнение доходов бюджета по данным ф. 0503117 составило 104 489,94 тыс. рублей.

Таблица 9. Анализ доходной части бюджета поселения за 2021 год

(руб.)

Наименование	Код КОС ГУ	Фактически начисленные По данным отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Кассовое исполнение по данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117)	Отклонения факта от кассы
Налоговые доходы	110	21 281 767,27	20 407 791,43	-873 975,84
Доходы от собственности	120	4 598 004,37	3 410 370,99	-1 187 633,38
Доходы от оказания платных услуг (работ)	130	174 667,95	341 163,52	166 495,57
Суммы принудительного изъятия	140	1 574,71	1574,71	0,00

² Раздел II Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н)

Безвозмездные денежные поступления текущего характера, в т.ч.	150	80 248 845,80	80 248 845,80	0,00
поступления текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	151	79 990 215,48	79 990 215,48	0,00
поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)	155	258 630,32	258 630,32	0,00
Доходы от операций с активами	170	-47 534 035,44	80 192,61	47 614 228,05
Прочие доходы	180	172 936,44		-172 936,44
Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления, в т.ч.	190	24 801 648,50		-24 801 648,50
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора	195	13 678 123,27		-13 678 123,27
безвозмездные неденежные поступления капитального характера от физических лиц	197			0,00
прочие неденежные безвозмездные поступления	199	11 123 525,23		-11 123 525,23
Итого		83 745 409,60	104 489 939,06	20 744 529,46

Отклонения фактических результатов исполнения доходной части бюджета от кассовых поступлений в сумме 20 744,53 тыс. рублей обусловлено следующим:

- по налоговым доходам (код 110) отклонение в сумме 873,98 тыс. руб. связано с наличием задолженности по доходам;

- по доходам от собственности (код 120) отклонение фактических доходов от исполненных в сумме 1 187,63 тыс. рублей обусловлено наличием задолженности по арендным платежам за пользование муниципальным имуществом;

- доходы от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат (код 130), отклонение в сумме 166,50 тыс. рублей обусловлено возвратом задолженности прошлых лет от ФСС РФ;

- доходы от операций с активами (код 170), отклонение в сумме 47 614,23 тыс. рублей сложилось за счет списания остаточной стоимости выбывшего имущества. Данный код дохода не используется при кассовом исполнении бюджета;

- по прочим доходам (код 180) отклонение составило 172,94 тыс. рублей и связано с особенностями учета доходов от безвозмездного права пользования активом (аренда гаража);

- безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления (код 190), отклонение в размере 24 801,65 тыс. рублей обусловлено правилами бухгалтерского учета. Основной объем поступлений приходится на поступление имущества от КУМИ (13678,12 тыс. руб.) и земель с не разграниченной собственностью 11 043,33 тыс. рублей. 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, 0503178, 0503169, 0503120.

По данным ф. 0503120 «Баланс исполнения бюджета» (далее «Баланс») валюта Баланса на конец отчетного периода составила 599 575,39 тыс. рублей. По сравнению с началом отчетного периода валюта Баланса сократилась на 36 327,81 тыс. рублей.

Данные Баланса на начало 2021 года отличаются от данных баланса на конец 2020 года. Расхождения обусловлены корректировкой в межотчетный период бухгалтерских данных в связи с применением федеральных Стандартов и изменением законодательства. Корректировка данных подтверждена формой 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

По состоянию на 01.01.2022г. в городском поселение Мортка числятся нефинансовые активы в размере 409 510,66 тыс. рублей, финансовые активы в размере 190 064,73 тыс. рублей и обязательства на сумму 189 745,06 тыс. рублей.

Нефинансовые активы (раздел 1 Баланса) за отчетный период сократились на 38 438,58 тыс. рублей, основная доля сокращения приходится на произведенные активы.

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 42 280,16 тыс. рублей. В течение 2021 года основные средства поступили в размере 1 229,53 тыс. рублей, из них 557,09 тыс. рублей «Инвентарь производственный и хозяйственный», 456,79 тыс. рублей «Машины и оборудование» и 215,66 тыс. рублей «Транспортные средства». Выбыло имущество на сумму 41,81 тыс. рублей. Амортизация основных средств за 2021 год начислена в размере 4 004,05 тыс. рублей и составила на конец года 35 464,87 тыс. рублей.

Непроизведенные активы (счет 010300000) по отношению к данным на начало года сократились на 22 936,63 тыс. рублей и составили 124 876,01 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 в течение года произведенные активы поступили в размере 11 123,53 тыс. рублей и выбыло активов на сумму 34 060,15 тыс. рублей (расторгнуты договора по земельным участкам с не разграниченной собственностью).

Материальные запасы (счет 010500000) по состоянию на 01.01.2022г. сократились на 38,23 тыс. рублей и составили 2 443,16 тыс. рублей.

Данные по счету 0.111.0000 «Право пользования активами» (остаточная стоимость) на конец 2021 года сложились в размере 529,07 тыс. рублей, из них балансовая стоимость 1 220,82 тыс. рублей и амортизация 691,75 тыс. рублей. Учет ведется в соответствии со Стандартом Аренда³.

Нефинансовые активы имущества казны поселения (балансовая стоимость) по отношению к данным 2020 года сократились на 6 842,77 тыс. рублей и составили на конец 2021 года 381 925,92 тыс. рублей. Согласно сведениям о движении нефинансовых активов (имущества казны) (ф. 0503168) в течение 2021 года имущество казны увеличилось на 14 345,55 тыс. рублей, из них 13 778,70 тыс. рублей за счет недвижимого имущества и 566,85 тыс. рублей за счет движимого имущества. Все имущество получено безвозмездно. Выбыло имущество казны на сумму 19 458,84 тыс. рублей, из них списание недвижимого имущества на сумму 19 243,18 тыс. рублей, движимого имущества на сумму 215,66 тыс. рублей. Амортизация имущества казны за 2021 год начислена в размере 7 879,95 тыс. руб. и составила на конец года 144 275,30 тыс. рублей.

Отчетные данные Баланса в целом соответствуют данным формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в разрезе разделов «Основные средства», «Нематериальные активы», «Материальные запасы». Данные, указанные в годовом отчете сверены с оборотно-сальдовыми ведомостями учреждений, расхождений не установлено.

Финансовые активы (раздел II актива Баланса) на конец года увеличились на 2 110,77 тыс. рублей. Структура финансовых активов на 01.01.2022 года состоит:

– Остатки средств на счетах бюджета в органе казначейства (счет 020210000)- 2 965,78 тыс. рублей, что на 1 641,60 тыс. рублей меньше данных на начало года. Остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков на счетах по учету средств бюджета отражены в приложении к решению Совета депутатов «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета»;

³ Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда"

– Остатки денежных средств учреждения на лицевых счетах в органе казначейства (счет 020100000) на 01.01.2022 года составили 148,90 тыс. рублей (средства во временном распоряжении);

– Расчеты по доходам (счет 020500000)- 186 908,95 тыс. рублей, что на 3 893,76 тыс. рублей больше по отношению к данным на начало года. Основной рост дебиторской задолженности связан с начислением доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам (применение приказа Минфина России от 27 февраля 2018 г. N 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы"). Дебиторская задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (код дохода 040 11105013130000120) в течение года сократилась на 2 942,29 тыс. рублей и составила 13 335,7 тыс. рублей (из них 11 768,39 тыс. рублей долгосрочная задолженность);

– Дебиторская задолженность по выплатам на 01.01.2022г. составила 41,10 тыс. рублей, что на 15,82 тыс. рублей больше данных на начало года. Основным объемом приходится на авансовые платежи по коммунальным платежам;

– Задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (счет 020900000) на конец 2020 года отсутствовала. В 2021 году в межотчетный период в результате совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и отчетности на учет поставлена дебиторская задолженность по расходам прошлых лет. Таким образом, задолженность на начало года сформировалась в сумме 166,49 тыс. рублей, в течение года задолженность погашена полностью. Задолженность на конец года отсутствует.

Обязательства (раздел III Баланса) на 01.01.2022 года по отношению к данным на начало года выросли на 3 059,27 тыс. рублей. Рост обязательств обусловлен правилами учета и приходится на счета доходов будущих периодов (сч. 0.401.40) +3 870,63 тыс. рублей и +137,28 тыс. рублей резервы предстоящих расходов (сч. 0.401.60).

Кредиторская задолженность по выплатам на конец года сократилась на 224,34 тыс. рублей и составила 84,07 тыс. рублей, из них 57,1 тыс. рублей задолженность по коммунальным услугам.

Задолженность по платежам в бюджет (счет 0.303.00.) на 01.01.2022 года отсутствует.

Расчеты по средствам во временном распоряжении (сч.0.304.01.) на конец года выросли на 9,28 тыс. рублей и составили 148,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по доходам (сч. 0.205.00) на конец года составила 1662,17 тыс. рублей, что на 733,83 тыс. рублей меньше данных на 01.01.2021г. Задолженность сформирована по данным Управления Федеральной налоговой службы России по ХМАО-Югре.

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

Согласно данным формы 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета» в течение 2021 года Администрацией поселения было оплачено административных штрафов и судебных исков на 3,0 тыс. рублей.

При сопоставлении данных оборотно-сальдовых ведомостей и годовой формы 0503120 установлены расхождения. В процессе экспертизы были предоставлены уточненные оборотно-сальдовые ведомости. Расхождений, влияющих на финансовый результат не установлено.

В результате экспертизы установлено:

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

2. В окончательной редакции решением СД от 22.12.2021 года №201 с учетом уведомлений бюджет поселения утвержден по доходам в сумме 105 667,65 тыс. рублей, по расходам в сумме 110 275,03 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в объеме 4 607,38 тыс. рублей. Изменение уточненных к первоначально утвержденным показателям составило по доходам: +33,3%, по расходам: +39,1%.

3. Бюджет поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 104 489,94 тыс. рублей или 98,9% от уточненного плана, по расходам в сумме 106 131,54 тыс. рублей или 96,2% от плана, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета) в сумме 1 641,60 тыс. рублей.

4. Из общей суммы поступивших доходов за 2021 год налоговые поступления составили 19,5% или 20 407,80 тыс. рублей (95,5% от плана 21 379,51 тыс. рублей), неналоговые доходы – 3,9% или 4 091,93 тыс. рублей (100,5% от плана 4 070,40 тыс. рублей), безвозмездные поступления – 76,6% или 79 990,21 тыс. рублей (99,7% от плана 80 217,74 тыс. рублей).

5. Положение о бюджетном процессе не в полной мере соответствует БК РФ и бюджетному законодательству. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городского поселения Мортка не в полной мере соответствует ст. 179.4 БК РФ.

6. Проект решения СД «Об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Мортка 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)".

7. Остатки средств на счетах бюджета в органе казначейства (счет 020210000) 2 965,78 тыс. рублей, что на 1 641,60 тыс. рублей меньше данных на начало года. Остатки подтверждаются ф. 0503178, изменение остатков на счетах по учету средств бюджета отражены в приложении 4 к проекту решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городского поселения Мортка за 2021 год».

8. В общем объеме расходов, утвержденных решением Совета депутатов поселения о бюджете в редакции от 22.12.2021 №201 (с учетом уведомлений), программно-целевые расходы составляют 110 275,03 тыс. рублей или 100%. Фактическое исполнение программных расходов за 2021 год сложилось в сумме 106 131,54 тыс. рублей или 96,2% от плановых назначений.

9. Не соблюдается пункт 3 ст. 179 БК РФ в соответствие, с которым предусмотрена ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ. В Контрольно-счетную палату не предоставлен отчет об оценке эффективности реализации муниципальных программ.

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

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

2. В соответствии с Бюджетным кодексом РФ и бюджетным законодательством, в целях повышения эффективности работы внести соответствующие изменения в нормативно правовые акты, регулирующие бюджетный процесс в городском поселении, а также в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городское поселение Мортка.

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

Совету депутатов городского поселения Мортка:

1. Проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета муниципального образования городское поселение Мортка за 2021 год» принять к рассмотрению после устранения замечаний, указанных в разделе VI 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			
Общегосударственные вопросы	0100	27 719,78	28 513,41	31 179,34	30 980,46	111,8%	108,7%	99,4%
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	0102	1 882,72	1 837,40	2 000,84	2 000,84	106,3%	108,9%	100,0%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	10 948,22	10 806,62	11 219,85	11 219,85	102,5%	103,8%	100,0%
Обеспечение проведения выборов и референдумов	0107	0,00	0,00	793,61	793,61	x	x	100,0%
Резервные фонды	0111	0,00	300,00	0,00	0,00	x	x	x
Другие общегосударственные вопросы	0113	14 888,84	15 569,39	17 165,04	16 966,16	114,0%	109,0%	98,8%
Национальная оборона	0200	465,37	466,40	466,40	466,40	100,2%	100,0%	100,0%
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	465,37	466,40	466,40	466,40	100,2%	100,0%	100,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	159,14	121,76	123,76	123,76	77,8%	101,6%	100,0%
Органы юстиции	0304	96,47	92,19	94,19	94,19	97,6%	102,2%	100,0%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	62,67	29,57	29,57	29,57	47,2%	100,0%	100,0%
Национальная экономика	0400	17 886,15	17 440,67	23 174,62	22 178,32	124,0%	127,2%	95,7%
Общэкономические вопросы	0401	5 800,85	3 941,35	6 324,54	6 105,99	105,3%	154,9%	96,5%
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	112,05	0,00	39,37	30,39	27,1%	x	77,2%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	11 882,79	13 303,32	16 688,07	15 919,30	134,0%	119,7%	95,4%
Связь и информатика	0410	90,46	196,00	122,64	122,64	135,6%	62,6%	100,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	12 732,86	6 918,67	29 553,02	26 604,71	В 2,1 раза	В 3,8 раза	90,0%
Жилищное хозяйство	0501	306,80	526,00	2 073,72	2 073,72	В 6,8 раза	В 3,9 раза	100,0%
Коммунальное хозяйство	0502	0,00	0,00	5 445,55	5 445,55	x	x	100,0%
Благоустройство	0503	11 891,54	5 850,45	21 491,53	18 543,22	155,9%	В 3,2 раза	86,3%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	534,52	542,22	542,22	542,22	101,4%	100,0%	100,0%
Образование	0700	1 686,84	2 178,89	1 775,85	1 775,85	105,3%	81,5%	100,0%
Молодежная политика	0707	1 686,84	2 178,89	1 775,85	1 775,85	105,3%	81,5%	100,0%
Культура, кинематография	0800	23 687,98	23 587,63	23 979,41	23 979,41	101,2%	101,7%	100,0%
Культура	0801	23 687,98	23 587,63	23 979,41	23 979,41	101,2%	101,7%	100,0%
Социальная политика	1000	0,00	0,00	22,63	22,63	x	x	100,0%
Пенсионное обеспечение	1001	0,00	0,00	22,63	22,63	x	x	100,0%
Физическая культура и спорт	1100	4,50	40,00	0,00	0,00	x	x	x
Физическая культура	1101	4,50	40,00	0,00	0,00	x	x	x
ИТОГО		84 342,62	79 267,43	110 275,03	106 131,54	125,8%	133,9%	96,2%