



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ Окуловского муниципального района

ул.Кирова, д.6, г.Окуловка,
Новгородская обл., Россия, 174350

тел.(816-57)-22757, факс -21466

От 30.03.2022 № 65
на № 59 от 10.03.2022

**Председателю
Совета депутатов Боровёнковского
сельского поселения**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект решения Совета депутатов «Об исполнении бюджета
Боровёнковского сельского поселения за 2021 год»**

г. Окуловка

от 30 марта 2022 года

Заключение на проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год». Подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, решением Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 25.12.2020 № 18 «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом внесенных изменений и дополнений, Положением о Контрольно-счетной комиссии Окуловского муниципального района, утвержденным решением Думы Окуловского муниципального района от 27.04.2012 № 116, с Соглашением о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 29.12.2021 № 3.

Общие положения

Отчет об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год» (далее – годовой отчет) и проект Решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год» (далее - проект решения), иные документы, подлежащие представлению, одновременно с годовым отчетом, направлены в Контрольно-счетную комиссию своевременно и отвечают требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Настоящее заключение подготовлено на основании представленных документов и материалов, а также результатов проведенной Контрольно-счетной комиссией экспертизы годовой бюджетной отчетности и иных материалов.

Администрация Боровёнковского
сельского поселения
Входящий № 44
04.04.2022

Основные характеристики исполнения бюджета сельского поселения

Основными характеристиками бюджета поселения являются общий объем доходов бюджета поселения, общий объем расходов бюджета поселения, дефицит бюджета поселения. Выполнение данных показателей в отчетном периоде представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план 2021 год	Исполнение за 2021 год	Процент исполнения
Доходы	21127,91047	21132,60951	100,02
Расходы	21937,17547	19583,39104	89,3
Дефицит (-)	(-)809,265	1549,21847	-

Первоначально бюджет поселения был утвержден по доходам в сумме 16 млн. 648,99 тыс. рублей, по расходам 17 млн. 116,99 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета – (-) 468,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета поселения в 2021 году в Решение о бюджете изменения вносились 3 раза - Решения Совета депутатов от 14.04.2021 № 29, от 29.07.2021 № 37, от 28.12.2021 № 59.

В результате внесения изменений и дополнений в бюджет доходная часть бюджета по сравнению с первоначальными значениями увеличилась на 26,9 процента и составила 21 млн. 127,91047 тыс. рублей, расходная часть увеличилась – на 28,2 процента и составила 21 млн. 937,17547 тыс. рублей, дефицит бюджета увеличился и составил (-) 809,265 тыс. рублей.

Утвержденный, решением Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения от 25.12.2020 № 18 «О бюджете Боровёнковского сельского поселения на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», бюджет поселения был исполнен по доходам в сумме 21 млн. 132,60931 тыс. рублей или 100,02 процентов от плановых назначений, по расходам в сумме 19 млн. 563,39134 тыс. рублей или 89,3процента от уточненного плана. Профицит бюджета на 2021 год составил 1 млн.549,21847 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год

Исполнение доходной части бюджета поселения за 2021 год характеризуется следующими показателями:

тыс. рублей

Виды доходов	Исполнение за 2020 год	2021 год			Рост, снижение к 2020 году, %
		План	Исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	4630,09281	4782,5	4944,69969	103,4	106,8
Неналоговые доходы	4,47370	1015,63	1015,63816	100	в227 раз

Итого налоговые и неналоговые доходы	4634,56651	5798,13	5960,33785	102,8	128,6
Безвозмездные поступления, в т.ч.	13625,808	15329,7804 7	15172,27196	99,0	111,3
Дотации	7391,2	7469,4	7469,4	100	101,1
Субвенции	191,1	199,5	199,5	100	104,4
Субсидии	5470,6	6932,45547	6774,94696	97,7	123,8
Прочие межбюджетные трансферты	338,983	728,495	728,495	100	в 2,1 раза
Прочие безвозмездные поступления	233,925	0	0	-	-
Итого доходов	18260,37451	21127,9104 7	21132,60951	100,02	115,7

Доходная часть бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год исполнена на 100,02 процентов к уточненному плану или перевыполнена на 4,69904 тыс.рублей. По сравнению с 2020 годом объем доходов увеличился на 15,7 процента или на 2 млн.872,235 тыс. рублей.

В структуре доходов бюджета Боровёнковского сельского поселения налоговые и неналоговые доходы составили 28,2 процента, что на 2,8 процента выше уровня 2020 года. Удельный вес безвозмездных поступлений снизился с 74,6 процента до 71,8 процента.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет поселения составило 5млн. 960,3 тыс.рублей или 102,8 процента к плану и 128,6 процента к показателю прошлого 2020 года.

План поступлений по налоговым доходам выполнен на 103,4 процента к уточненному плану и составил 4 млн.944,69969 тыс.рублей. По сравнению с 2020 годом налоговые доходы увеличились на 314,60688 тыс. рублей или на 6,8 процента.

В разрезе налогов их поступление (исполнение уточненного плана, удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов) выглядит следующим образом:

- доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 3 млн. 032,63785 тыс. рублей, или 101,9 процента к плану (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 50,9 процента);
- земельный налог – 1 млн. 375,78282 тыс. рублей, или 106,1 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 23,1 процента);
- налог на доходы физических лиц – 165,13182 тыс. рублей, или 113,6 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 2,8 процента);
- налог на имущество физических лиц – 363,97664 тыс. рублей, или 101,7 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 6,1 процента);

- государственная пошлина – 6,51 тыс. рублей, или 100,0 процентов (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 0,1 процент).

План поступлений по неналоговым доходам выполнен на 100,0 процентов к уточненному плану или в сумме 1 млн.015,63816 тыс.рублей. В сравнении с 2020 годом неналоговые поступления увеличились в 227 раз.

Поступление неналоговых доходов представлены следующими видами доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 5,05827 тыс. рублей, или 99,2 процента (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 0,1 процент);
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 604,0 тыс.рублей или 100,0 процентов (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 10,1 процента);
- штрафы, санкции, возмещение вреда – 103,54989 тыс.рублей или 100,0 процентов;
- инициативные платежи – 303,03 тыс.рублей или 100,0 процентов (удельный вес в структуре собственных доходов составляет 5,1 процента).

Безвозмездные поступления исполнены на 99,0 процентов, недовыполнение составило 157,50851 тыс.рублей. В 2021 году по отношению к 2020 году отмечено увеличение безвозмездных поступлений на общую сумму 1 млн. 906,46396 тыс. рублей или на 11,3 процента. Рост объемов безвозмездных поступлений по сравнению с прошлым периодом связано в основном с увеличением объема субсидии бюджетам бюджетной системы на 1 млн. 304,3 тыс. рублей или на 23,8 процента. Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности составила 7 млн.469,4 тыс.рублей или с ростом к 2020 году на 1,1 процент; субвенции – в сумме 199,5 тыс. рублей или с ростом на 4,4 процента. Прочие межбюджетные трансферты из бюджета муниципального района составили 728,495 тыс. рублей или в 2,1 раза выше показателя прошлого года.

Исполнения расходной части бюджета Боровёнковского сельского поселения

Расходная часть бюджета поселения на 2021 год утверждена в сумме 21 млн. 937,17547 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 18 млн. 739,69601 тыс. рублей или 95,1 процентов к уточненному плану.

Исполнение расходной части бюджета поселения:

тыс. рублей

Раздел	Исполнение 2020 года	2021 год			Рост испол- нения к 2020 году
		План	Исполнение	Процент исполнения	
Общегосударственные вопросы	5404,85587	5395,307	5377,04464	99,6	99,5
Национальная оборона	89,4	97,8	97,8	100,0	109,4

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	36,64085	30,438	30,31718	99,6	82,7
Национальная экономика	7400,44551	9774,8	7620,39338	78,0	103,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5580,27196	6386,24647	6205,2531	97,2	111,2
Образование	6,860	21,442	21,4415	100,0	В 3,1 раз
Культура, кинематография	2,240	4,959	4,959	100,0	В 2 раза
Социальная политика	218,98182	223,873	223,87224	100,0	102,2
Физическая культура и спорт	0,0	2,31	2,31	100,0	-
Итого расходов	18739,69601	21937,1754 7	19583,39104	89,3	104,5

Расходная часть бюджета поселения за 2021 год исполнена на 89,3 процента к уточненному плану или недовыполнена на 2 млн.353,78443 тыс. рублей.

Плановые назначения в 2021 году выполнены на 100 процентов по разделам: «Национальная оборона», «Образование», Культура. Кинематография» и «Социальная политика».

Не выполнен план по разделам: «Общегосударственные вопросы» и «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (99,6 процента), «Национальная экономика» (78,0 процента) и «Жилищно-коммунальное хозяйство» (97,2 процента). Информация о причинах невыполнения плановых назначений в разрезе бюджетной классификации расходов бюджета сельского поселения изложена в соответствующих разделах настоящего заключения.

В 2021 году решением о бюджете предусмотрено финансирование по 11 муниципальным программам, на реализацию которых запланированы средства на общую сумму 16 млн. 517,80547 тыс. рублей, исполнение составило – 14 млн. 181,27456 тыс. рублей (85,8 процента к уточненному плану). В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы приведены в соответствие решению о бюджете.

Анализ расходов бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год в разрезе разделов, подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы составили 5 млн. 377,04464 тыс. рублей или исполнены на 99,6 процента к уточненному плану, из них:

расходы на функционирование высшего должностного лица органа местного самоуправления составили 714,91579 тыс. рублей (13,3 процента в структуре раздела);

расходы на функционирование органов местной администрации составили 4 млн. 484,53685 тыс. рублей (83,4 процента в структуре раздела), в т.ч. 177,5084 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества Боровёнковского сельского поселения»;

расходы на обеспечение деятельности органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 58,5 тыс. рублей (1,1 процента в структуре раздела);

другие общегосударственные расходы составили 119,092 тыс. рублей (2,2 процента в структуре раздела), в т.ч. 84,0 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Боровёнковского сельского поселения на 2018-2022 годы», 19,65813 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества Боровёнковского сельского поселения» и 17,512 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском сельском поселении».

Удельный вес расходов на реализацию общегосударственных вопросов в 2021 году составил 27,4 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная оборона»** кассовые расходы составили 97,8 тыс. рублей - осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Исполнение – 100,0 процентов к уточненному плану.

Расходы по разделу составили 0,5 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** произведены расходы в сумме 30,31718 тыс. рублей. Исполнение – 99,6 процентов к уточненному плану.

Расходы направлены на осуществление мер пожарной безопасности в рамках мероприятий муниципальной программы «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории Боровёнковского поселения на 2017-2022 годы».

Расходы по разделу составили 0,15 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Национальная экономика»** расходы составили 7 млн. 620,39338 тыс. рублей или исполнены на 78,0 процента к уточненному плану в рамках муниципальной программы «Реконструкция, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Боровёнковского сельского поселения на 2017-2022 годы». На совершенствование автомобильных дорог общего пользования направлено 6 млн. 068,63325 тыс. рублей, в т.ч. 5 млн. 551,49149 тыс. рублей

средства областного бюджета. На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения направлено 1 млн. 551,76013 тыс. рублей.

Расходы по разделу составили 38,9 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы составили 6 млн. 205,2531 тыс. рублей, или исполнены на 97,2 процента к уточненному плану.

5 млн. 710,39247 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Организация благоустройства Боровёнковского сельского поселения на 2015-2022 годы», из них: по подпрограмме «Озеленение территории поселения» – 27,24 тыс. рублей, по подпрограмме «Уличное освещение» – 3 млн. 342,09388 тыс. рублей, по подпрограмме «Содержание мест захоронения» – 523,10832 тыс. рублей (из них на обустройство воинских захоронений - 467,58832 тыс. рублей из федерального и областного бюджетов), по подпрограмме «Прочие мероприятия по благоустройству поселения» – 1 млн. 817,95027 тыс. рублей, из них на реализацию приоритетных проектов поддержки местных инициатив - 700,0 тыс. рублей и поддержку ТОС – 59,0 тыс. рублей из областного бюджета, на финансовое обеспечение первоочередных расходов - 331,525 тыс. рублей из бюджета муниципального района).

454,86063 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2022 годы», в т.ч. на финансовое обеспечение первоочередных расходов - 396,9 тыс. рублей из бюджета муниципального района.

Удельный вес расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году составил 31,7 процента в общем объеме расходов бюджета поселения.

По разделу **«Образование»** произведены расходы в сумме 21,4415 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану. 20,6 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Реформирование и развитие системы муниципального управления в Боровёнковском поселении на 2021-2023 годы»; 0,8415 тыс. рублей направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежная политика на территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2022 годы».

Расходы по разделу составили 0,1 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Культура, кинематография»** расходы составили 4,959 тыс. рублей или исполнены на 100,0 процентов к уточненному плану и направлены на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие культуры на территории Боровёнковского сельского поселения на 2018-2022 годы».

Расходы по разделу составили 0,02 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу **«Социальная политика»** расходы составили 223,87224 тыс.

рублей или исполнены на 100 процентов к уточненному плану и направлены на пенсионное обеспечение лиц, замещавших муниципальные должности и должности муниципальной службы.

Расходы по разделу составили 1,1 процента в общем объеме расходов бюджета.

По разделу «**Физическая культура и спорт**» расходы составили 2,31 тыс.рублей или на 100,0 процентов к плану и направлены на проведение физкультурно–оздоровительных и спортивных мероприятий в рамках муниципальной программы.

Средства резервного фонда Администрации сельского поселения в 2021 году не использовались в связи с отсутствием чрезвычайных ситуаций на территории поселения.

Анализ исполнения бюджета Боровенковского сельского поселения по источникам финансирования дефицита бюджета за 2021 год

Прогнозируемый дефицит бюджета на 2021 год утвержден в сумме (-) 809,265 тыс.рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета является увеличение прочих остатков денежных средств на счетах по учету средств бюджетов.

Результатом бюджетной деятельности исполнения бюджета поселения стал профицит бюджета в размере 1 млн. 549,21877 тыс.рублей.

Остаток собственных средств поселения на 01.01.2022 года на счете бюджета составил 3 млн. 466,70553тыс. рублей. Остатков областных денежных средств на 01.01.2022 года нет.

Результаты экспертизы бюджетной отчетности

В целях подготовки заключения Контрольно–счетной комиссией Окуловского муниципального района проведена экспертиза бюджетной отчетности бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год. Результаты внешней проверки оформлены актом проверки от 25.02.2022. Внешняя проверка показала, что бюджетная отчетность представлена своевременно и в полном объеме.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности администрацией проведена инвентаризация основных средств и материальных ценностей. Недостач и хищений не обнаружено.

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение (+/-)	Рост (%)
	01.01.2021	01.01.2022		
Кредиторская задолженность, всего	0,78687	13,60003	12,81316	В 17,3 раз
Дебиторская задолженность, всего	8,43481	5,33651	-3,0983	63,3

Кредиторская задолженность согласно показателям баланса (ф. 0503120) увеличилась в 17,3 раза и по состоянию на 01.01.2022 года составила 13,60003 тыс.рублей, в том числе по счету «Расчеты по работам, услугам».

Причиной возникновения кредиторской задолженности явилось предоставление контрагентами документов на оплату услуг по окончании отчетного периода.

Дебиторская задолженность за отчетный период снизилась на 36,7 процента и по состоянию на 01.01.2022 года составила 5,33651 тыс.рублей, в том числе:

«Доходы от операционной аренды» в сумме 0,89105 тыс.рублей;

«Расчеты по авансам, работам, услугам» в сумме 0,003 тыс.рублей;

«Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов» в сумме 2,61706 тыс.рублей;

«Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи» в сумме 1,8254 тыс.рублей.

Просроченная задолженность на 01.01.2022 отсутствует.

Выводы

Проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год» отражает достоверно во всех существенных отношениях кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета поселения за период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года включительно.

Представленный проект решения Совета депутатов Боровёнковского сельского поселения «Об исполнении бюджета Боровёнковского сельского поселения за 2021 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Председатель
Контрольно-счетной комиссии**



Л.А. Хромченко