



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПОДОСИНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Советская, 77, п. Подосиновец, Кировская обл., 613930, тел.: (83351) 2-16-01

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Пушемского сельского поселения
за 1 полугодие 2022 года**

09.08.2022

№ 38

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Пушемского сельского поселения за 1 полугодие 2022 года подготовлено контрольно-счетной комиссией района в соответствии с требованиями статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Соглашением о передаче контрольно-счетной комиссии муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области полномочий контрольно-счетного органа Пушемского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 июля 2012 года.

Анализ исполнения бюджета Пушемского сельского поселения (далее – бюджета поселения) за 1 полугодие 2022 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года рассмотрен и утвержден постановлением Администрации Пушемского сельского поселения от 29.07.2022 № 24 «Об исполнении бюджета Пушемского сельского поселения за 1 полугодие 2022 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

Бюджет поселения на 2022 год утвержден решением Пушемской сельской Думы от 16.12.2021 № 53/125 «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы» с прогнозируемым общим объемом доходов в сумме 2924,7 тыс. руб., в том числе безвозмездных поступлений в сумме 2437,6 тыс. руб., с общим объемом расходов в сумме 3200,0 тыс. руб. Дефицит бюджета утвержден в размере 275,3 тыс. руб.

В течение 1 полугодия 2022 года в основные характеристики бюджета поселения вносились изменения, в результате которых плановые назначения по доходам увеличены на 753,9 тыс. руб. и составили 3678,6 тыс. руб., расходы – на 753,9 тыс. руб. и составили 3953,9 тыс. руб., дефицит бюджета не изменился и составляет 275,3 тыс. руб.

Характеристика основных итогов исполнения бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года:

Наименование	Утверждено на 2022 год в соответствии с решением Пушемской сельской Думы от 16.12.2021 № 53/125, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие 2022 года, тыс. руб.	% исполнения
Доходы	3678,6	1538,5	41,8
Расходы	3953,9	1478,3	37,4
Дефицит (-), профицит (+)	-275,3	60,2	-

Фактически бюджет поселения за 1 полугодие 2022 года исполнен по доходам в сумме 1538,5 тыс. руб., или на 41,8 % к годовому плану, по расходам – 1478,3 тыс. руб., или 37,4 % прогнозируемого объема на год. В результате исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года сложился профицит в сумме 60,2 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета поселения

По итогам 1 полугодия текущего года прогноз поступления доходов бюджета поселения на 2022 год был увеличен на 25,8 % (на 753,9 тыс. руб.), в т. ч. безвозмездные поступления на 30,9 % (на 753,9 тыс. руб.).

За 1 полугодие текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 1538,5 тыс. руб. или на 399,8 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2021 года. Уровень доходов за 1 полугодие текущего года отличается от доходов прошлого года по причине сокращения налоговых и неналоговых доходов в сумме 18,9 тыс. руб. и увеличения безвозмездных поступлений в сумме 418,7 тыс. руб.

Динамика поступления доходов бюджета поселения характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.07.2022	на 01.07.2021	отклонение 2022/2021
налоговые и неналоговые доходы	219,8	238,7	-18,9
безвозмездные поступления	1318,7	900,0	418,7
Всего	1538,5	1138,7	399,8

За 1 полугодие текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 219,8 тыс. руб., или 45,1 % от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 14,3 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 1318,7 тыс. руб., или 41,3 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 85,7%. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета поселения.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.07.2022 в соответствии с решением с решением Пушкинской сельской Думы от 16.12.2021 № 53/125, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2022/2021)	
		1 полугодие 2022 года		1 полугодие 2021 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Налоговые доходы всего, в том числе:	482,1	214,3	44,5	190,5	41,0	23,8	12,5
Налог на доходы физических лиц	130,7	42,4	32,4	42,5	33,6	-0,1	-0,2
Акцизы по подакцизным товарам	298,6	161,3	54,0	138,5	47,0	22,8	16,5
Налоги на имущество, в том числе:	52,3	10,6	20,3	9,5	22,2	1,1	11,6
1. налог на имущество физических лиц	10,8	0,1	0,9	0,1	1,2	0,0	0,0
2. земельный налог с организаций	15,2	8,5	55,9	9,4	188,0	-0,9	-9,6
3. земельный налог с физических лиц	26,3	2,0	7,6	0,0	0,0	2,0	100,0
Государственная пошлина	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 1 полугодие 2022 года зачислены в бюджет поселения в сумме 214,3 тыс. руб. (44,5 % уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличились на 23,8 тыс. руб., или на 12,5 %.

За 1 полугодие текущего года наблюдается увеличение поступлений по акцизам на 22,8 тыс. руб. (16,5 %); земельному налогу с физических лиц на 2,0 тыс. руб. (100,0 %). По поступлению налога на доходы физических лиц наблюдается снижение доходов на 0,1 тыс. руб. (0,2 %), по земельному налогу с организаций на 0,9 тыс. руб. (9,6 %).

Низкое исполнение за 1 полугодие текущего года сложилось по налогам на имущество (20,3 %), на доходы физических лиц (32,4 %). При плане 0,5 тыс. руб. государственная пошлина не поступала.

Поступления по акцизам составили 54,0 % годового плана.

Структура налоговых доходов за 1 полугодие 2022 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. руб.	в % к объему поступлений
Налоговые доходы всего, в том числе:	214,3	100,0
Налог на доходы физических лиц	42,4	19,8
Акцизы по подакцизным товарам	161,3	75,3
Налоги на имущество, в том числе:	10,6	4,9
1. налог на имущество физических лиц	0,1	0,0
2. земельный налог с организаций	8,5	4,0
3. земельный налог с физических лиц	2,0	0,9
Государственная пошлина	0,0	0,0

В 1 полугодии 2022 года наибольший удельный вес в сумме налоговых доходов составили поступления акцизов по подакцизным товарам 75,3 %. Поступление налога на доходы физических лиц составляет 19,8 %, налогов на имущество 4,9 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 1 полугодия 2022 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 5,5 тыс. руб. или 110,0 % к уточненному плану.

Исполнение неналоговых доходов бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.07.2022 в соответствии с решением Пушкинской сельской Думы от 16.12.2021 № 53/125, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2022/2021)	
		1 полугодие 2022 года		1 полугодие 2021 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	5,0	5,5	110,0	48,2	65,8	-42,7	-88,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	0,0	0,0	45,9	95,0	-45,9	-100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5,0	5,5	110,0	2,3	9,0	5,5	139,1

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов уменьшился на 42,7 тыс. руб. или на 88,6 %. Сократились доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 45,9 тыс. руб. (на 100,0 %), увеличились доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3,2 тыс. руб. (на 139,1 %).

Структура неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года:

Показатели	Объем поступлений, тыс. рублей	в % к объему поступлений
Неналоговые доходы всего, в том числе:	5,5	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5,5	100,0

За 1 полугодие 2022 года в структуре поступивших неналоговых доходов удельный вес доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства 100,0 %.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в 1 полугодии 2022 года зачислены в бюджет поселения в сумме 1318,7 тыс. руб., или 41,3 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2022 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.07.2022 в соответствии с решением Пушкинской сельской Думы от 16.12.2021 № 53/125, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2022/2021)	
		1 полугодие 2022 года		1 полугодие 2021 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Безвозмездные поступления всего, в том числе	3191,5	1318,6	41,3	900,0	33,2	418,6	46,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	2737,6	1318,6	48,2	900,0	39,0	418,6	46,5
дотации	1398,4	699,0	50,0	646,6	57,7	52,4	8,1
субсидии	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
субвенции	106,7	43,4	40,7	36,5	35,0	6,9	18,9
иные межбюджетные трансферты	1232,5	576,2	46,8	216,9	20,5	359,3	165,7
Прочие безвозмездные поступления	453,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

За отчетный период плановые назначения по безвозмездным поступлениям в размере 3191,5 тыс. руб. выполнены на сумму 1318,6 тыс. руб. или 41,3 %, в том числе по следующим видам: дотации при плане 1398,4 тыс. руб. поступили в

размере 699,0 тыс. руб., или 50,0 %, субвенции при плане 106,7 тыс. руб. - в сумме 43,4 тыс. руб., или 40,7 %, иные межбюджетные трансферты при плане 1232,5 тыс. руб. – в сумме 576,2 тыс. руб. или 46,8 %, прочие безвозмездные поступления при плане 453,9 тыс. руб. не поступали.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило больше на 418,6 тыс. руб. или на 46,5 % за счет увеличения поступлений дотаций на 52,4 тыс. руб. или на 8,1 %, субвенций на 6,9 тыс. руб. или на 18,9 %, иных межбюджетных трансфертов на 359,3 тыс. руб. или на 165,7 %.

По итогам 1 полугодия 2022 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилась с 79,0 % за 1 полугодие 2021 года до 85,73 % за отчетный период.

Структура безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2022 года:

Показатели	Поступило на 01.07.2022	в % к объему поступлений
Безвозмездные поступления всего, в том числе	1318,6	100,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	1318,6	100,0
дотации	699,0	53,0
субсидии	0,0	0,0
субвенции	43,4	3,3
иные межбюджетные трансферты	576,2	43,7
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0

За 1 полугодие 2022 года поступления дотации составили 53,0 % общего объема безвозмездных поступлений, субвенции – 3,3 %, иных межбюджетных трансфертов – 43,7 %.

Доходная часть бюджета поселения с учетом безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2022 года исполнена в сумме 1538,5 тыс. руб., или на 41,8 % к уточненному годовому плану.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Уточненный годовой план по расходам бюджета поселения в соответствии с решением Пушемской сельской Думы от 16.12.2021 № 53/125 составляет 3953,9 тыс. руб.

Согласно отчету бюджетные назначения на 01.07.2022 по расходам исполнены в сумме 1478,3 тыс. руб., или на 37,4 % от утвержденного плана на год. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета увеличились на 158,4 тыс. руб. или на 12,0 %.

Необходимо отметить низкое освоение средств по разделам «Общегосударственные вопросы» - 716,4 тыс. руб. (31,4 % от годового плана), «Национальная экономика» - 118,0 тыс. руб. (31,9 %).

Анализ расходов бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года в разрезе отраслевой структуры расходов:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.07.2022 в соответствии с решением Пушкинской сельской Думы от 16.12.2021 № 53/125, тыс. руб.	Исполнено за 1 полугодие				Отклонение (2022/2021),		Доля в общем объеме расходов, %
		2022 года		2021 года		тыс. руб.	%	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
ВСЕГО РАСХОДОВ	3953,9	1478,3	37,4	1319,9	36,7	158,4	12,0	100,0
Общегосударственные вопросы	2281,9	716,4	31,4	595,8	36,3	120,6	20,2	48,5
Национальная оборона	106,7	43,4	40,7	36,5	35,0	6,9	18,9	2,9
Национальная экономика	369,5	118,0	31,9	228,8	42,5	-110,8	-48,4	8,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	258,0	143,8	55,7	41,8	29,7	102,0	в 3,4 раза	9,7
Культура, кинематография	845,1	364,0	43,1	324,4	32,0	39,6	12,2	24,6
Социальная политика	92,7	92,7	100,0	92,7	65,5	0,0	0,0	6,3

Из общей суммы расходов финансирование социальной сферы составило 30,9 %, или 456,7 тыс. руб., что на 39,6 тыс. руб. ниже уровня аналогичного периода 2021 года (417,1 тыс. руб.). Доля расходов на отрасли социальной сферы в общем объеме расходов бюджета поселения, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, уменьшилась на 0,7 процентных пункта: с 31,6 % за 1 полугодие 2021 года до 30,9 % в анализируемом периоде.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 48,5 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 24,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 9,7 %, национальную экономику – 8,0 %, социальную политику – 6,3 %, национальную оборону – 2,9 %.

Исполнение бюджета поселения на 01.07.2022 по разделам классификации расходов составило 37,4 %.

Ниже среднего значения (менее 37,4 % годового плана) сложилось исполнение по следующим разделам классификации расходов:

- «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 716,4 тыс. руб. или 31,4 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, что на 120,6 тыс. руб. (20,2 %) больше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2021 года. В составе данных расходов расходы на содержание органов местного самоуправления. Доля в общей сумме произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года составляет 48,5 %;

- «Национальная экономика» исполнение составило 31,9 % в сумме 118,0 тыс. руб. В составе данных расходов расходы на содержание и ремонт

автомобильных дорог. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 8,0 %. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено больше на 110,8 тыс. руб. (48,4 %).

По четырем разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось выше 37,4 %:

- «*Национальная оборона*» исполнение составило 40,7 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, или 43,4 тыс. руб., что на 6,9 тыс. руб. (18,9 %) больше аналогичного периода прошлого года. В составе данных расходов расходы на осуществление первичного воинского учета. Источником расходов является субвенция на выполнение полномочий из областного бюджета. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 2,9 %;

- «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» исполнение составило 55,7 % в сумме 143,8 тыс. руб. За аналогичный период прошлого года расходов по разделу произведено меньше на 102,0 тыс. руб. (в 3,4 раза). В составе данных расходов расходы на коммунальное хозяйство – 123,0 тыс. руб., благоустройство – 20,8 тыс. руб. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 9,7 %;

- «*Культура, кинематография*» исполнение составило 43,1 % в сумме 364,0 тыс. руб., что на 39,6 тыс. руб. (12,2 %) больше аналогичного периода прошлого года. Доля в общем объеме произведенных расходов составляет 24,6 %;

- «*Социальная политика*» исполнение составило 92,7 тыс. руб. или 100,0 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений, на уровне расходов за аналогичный период 2021 года. Расходы направлены на доплаты к пенсиям муниципальных служащих и выборных должностных лиц. Доля в общей сумме произведенных расходов за 1 полугодие 2022 года составляет 6,3 %.

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках двух муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 12,4 % (при плановых назначениях в сумме 2952,1 тыс. руб., расходы осуществлены в сумме 366,8 тыс. руб.),

- муниципальная программа «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» исполнена на 14,1 % (при плановых назначениях 841,8 тыс. руб., расходы осуществлены на 118,5 тыс. руб.).

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.10.2021 в соответствии с решением Думы от 20.12.2020 № 43/95, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. рублей)
ВСЕГО	3953,9	1478,3	37,4	2475,6
«Развитие муниципального управления»	3108,8	1114,3	35,8	1994,5
«Развитие культуры в Пушемском сельском поселении»	845,1	364,0	43,1	481,1

Анализ расходов в рамках муниципальных программ показал, что общее исполнение программ составило 1478,3 тыс. руб., или 37,4 %. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной

программы «Развитие муниципального управления», имеет низкий процент исполнения 35,8 %, в связи, с чем контрольно-счетная комиссия считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программе.

4. Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг.

По состоянию на 1 июля 2022 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 60,2 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 275,3 тыс. руб.).

По состоянию на 01.07.2022 кредитные ресурсы не привлекались.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Пушемской сельской Думы от 16.12.2021 № 53/125 «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы» с изменениями определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 10,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 июля 2022 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 10,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. Доходы бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года по отношению к годовым бюджетным назначениям исполнены на 41,8 %, расходы – на 37,4 %. В 1 полугодии 2022 года в бюджет поселения поступили доходы в сумме 1538,5 тыс. руб., что на 399,8 тыс. руб. больше по сравнению с аналогичным периодом 2021 года. Расходы относительно 1 полугодия 2021 года увеличились на 158,4 тыс. руб. и исполнены в объеме 1478,3 тыс. руб.

6.2. В отчетном периоде наблюдается сокращение собственных доходов на 18,9 тыс. руб. по сравнению с аналогичным периодом 2021 года, увеличение безвозмездных поступлений - на 418,7 тыс. руб.

В общем объеме доходов удельный вес безвозмездных поступлений составляет большую часть доходов бюджета поселения – 85,7 %.

6.3. По итогам 1 полугодия 2022 года установлено низкое исполнение плановых назначений по налогам на имущество (20,3 %), на доходы физических лиц (32,4 %). При плане 0,5 тыс. руб. государственная пошлина не поступала.

6.4. Отмечается низкое освоение средств по разделам «Общегосударственные вопросы» - 716,4 тыс. руб. (31,4 % от годового плана), «Национальная экономика» - 118,0 тыс. руб. (31,9 %).

6.5. В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 48,5 %. Расходы на культуру, кинематографию составляют 24,6 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 9,7 %, национальную экономику – 8,0 %, социальную политику – 6,3 %, национальную оборону – 2,9 %.

6.6. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальной программы «Развитие муниципального управления», имеет низкий процент исполнения – 35,8 %, существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальной программы.

6.7. Профицит бюджета поселения составил 60,2 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 275,3 тыс. руб.).

7. Предложения

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная комиссия района рекомендует:

1. Принять необходимые меры по выполнению плана по налоговым доходам, безвозмездным поступлениям (исполнение доходной части бюджета составляет 41,8 %).

2. Обеспечить исполнение программной составляющей расходной части бюджета с целью повышения эффективности бюджетных расходов и выполнения годовых назначений (исполнение 37,4 %).

3. Учесть замечания и недостатки, отмеченные в заключении при дальнейшем исполнении бюджета текущего финансового года и формировании отчета об исполнении бюджета за 9 месяцев 2022 года.

Председатель контрольно-
счетной комиссии района

О.В. Клепиковская