



**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 9 месяцев 2021 года**

10.12.2021

№ 62

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Пушемского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года подготовлено контрольно-счетной комиссией муниципального образования Подосиновский муниципальный район Кировской области в соответствии 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 апреля 2012 года.

Анализ исполнения бюджета Пушемского сельского поселения (далее – бюджета поселения) за 9 месяцев 2021 года проведен в сравнении с утвержденными годовыми назначениями, а также с аналогичным периодом 2020 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года рассмотрен и утвержден постановлением Администрации Пушемского сельского поселения от 26.10.2021 № 37 «Об исполнении бюджета Пушемского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

В течение 9 месяцев 2021 года в решение Пушемской сельской Думы от 21.12.2020 № 43/95 «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» вносились изменения, в результате которых увеличены доходы на 848,6 тыс. руб. до 3452,7 тыс. руб., расходы – на 848,6 тыс. руб. до 3799,5 тыс. руб., дефицит бюджета не изменился и составил 346,8 тыс.руб.

Фактически бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 2122,1 тыс. руб., или на 61,5 % к годовому плану, по расходам – 2169,6 тыс. руб., или на 57,1 % к годовому плану. Дефицит бюджета поселения составил 47,5 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета поселения

По итогам 9 месяцев текущего года прогноз поступления доходов бюджета поселения на 2021 год был увеличен на 32,6 % (на 848,6 тыс. руб.).

За 9 месяцев текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 2122,1 тыс. руб. или на 38,4 тыс. руб. больше, чем за аналогичный период 2020 года. Уровень доходов за 9 месяцев текущего года отличается от доходов прошлого года по причине увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 46,5 тыс. руб. и сокращения безвозмездных поступлений в сумме 84,9 тыс. руб.

Динамика поступления доходов бюджета поселения характеризуется следующими данными:

Показатели	поступило доходов		
	на 01.10.2021	на 01.10.2020	отклонение 2021/2020
налоговые и неналоговые доходы	345,8	299,3	46,5
безвозмездные поступления	1776,3	1861,2	-84,9
Всего	2122,1	2160,5	38,4

За 9 месяцев текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 345,8 тыс. руб., или 64,3% от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 16,3%. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 1776,3 тыс. руб., или 60,9 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 83,7%. Таким образом, безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета поселения.

2.1. Исполнение налоговых доходов

Исполнение налоговых доходов бюджета поселения за январь-сентябрь 2021 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2021 в соответствии с решением Думы от 20.12.2020 № 43/95, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2021/2020)	
		январь – сентябрь 2021 года		январь – сентябрь 2020 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Налоговые доходы всего, в том числе:	464,7	296,7	63,8	292,5	67,9	4,2	1,4
Налог на доходы физических лиц	126,7	62,4	49,3	93,2	98,2	-30,8	-33,0
Акцизы по подакцизным товарам	294,6	218,2	74,1	193,5	65,7	24,7	12,8
Налоги на имущество, в том числе:	42,9	16,1	37,4	5,8	14,2	10,3	177,6
1. налог на имущество физ. лиц	11,9	-0,1	-0,8	0,8	8,0	-0,9	-112,5
2. земельный налог с организаций	5,0	16,2	324,0	2,1	52,5	14,1	671,4
3. земельный налог с	26,0	-0,04	-0,2	2,9	10,8	-2,9	-101,4

физических лиц							
Государственная пошлина	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года зачислены в бюджет поселения в сумме 296,7 тыс. руб. (63,8 % уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличились на 4,2 тыс. руб., или на 1,4 %. За 9 месяцев текущего года наблюдается увеличение поступлений по: акцизам на 24,7 тыс. руб. (12,8 %); налогу на имущество на 10,3 тыс. руб. (177,6 %). По поступлению налога на доходы физических лиц наблюдается снижение доходов на 30,8 тыс. руб. (33,0%).

Низкое исполнение за 9 месяцев текущего года сложилось по налогам на имущество (37,4 %), налогу на доходы физических лиц (49,3 %). Низкий уровень поступления отмеченных доходов показывает наличие рисков неисполнения годовых прогнозных показателей.

Поступления по акцизам составили 74,1 % годового плана.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 9 месяцев 2021 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 49,1 тыс. руб. (67,0 % к уточненному плану).

Исполнение неналоговых доходов бюджета поселения за январь-сентябрь 2021 года характеризуется следующими данными:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2021 в соответствии с решением Думы от 20.12.2020 № 43/95, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2021/2020)	
		январь – сентябрь 2021 года		январь – сентябрь 2020 года		сумма, тыс. руб.	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Неналоговые доходы всего, в том числе:	73,3	49,1	67,0	6,8	27,2	42,3	в 7,2 раза
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	48,3	45,9	95,0	0,0	0,0	45,9	100,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	25,0	3,2	13,0	6,8	27,2	-3,6	-52,9

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов увеличился на 42,3 тыс. руб. или в 7,2 раза. Доходов от продажи материальных и нематериальных активов поступило больше на 45,9 тыс. руб. (100,0 %). Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства сократилось на 3,6 тыс. руб. (52,9 %).

Низкий уровень поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства показывает наличие рисков неисполнения годового плана.

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в январе-сентябре 2021 года зачислены в бюджет поселения в сумме 1861,2 тыс. руб., или 68,5 % прогноза на год.

Исполнение безвозмездных поступлений за январь-сентябрь 2021 года характеризуется данными, приведенными в следующей таблице:

Наименование показателей	Прогноз доходов на 01.10.2021 в соответствии с решением Думы от 20.12.2020 № 43/95, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнение				Отклонение (2021/2020)	
		январь – сентябрь 2021 года		январь – сентябрь 2020 года		сумма	%
		тыс. руб.	в % к плану	тыс. руб.	в % к плану		
Безвозмездные поступления всего, в том числе	2914,7	1776,3	60,9	1861,2	68,5	-84,9	-4,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	2506,2	1676,3	66,9	1861,2	74,5	-184,9	-9,9
дотации	1120,8	926,8	82,7	780,0	82,6	146,8	18,8
субсидии	21,8	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
субвенции	104,2	58,5	56,1	44,7	43,9	13,8	30,9
иные межбюджетные трансферты	1259,4	691,0	54,9	1036,5	71,4	-345,5	-33,3
Прочие безвозмездные поступления	408,5	100,0	24,5	0,0	0,0	100,0	100,0

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило меньше на 84,9 тыс. руб. или на 4,6 % за счет сокращения поступлений иных межбюджетных трансфертов на 345,5 тыс. руб. или на 33,3 % и увеличения поступлений дотаций на 146,8 тыс. руб. или на 18,8 %, субвенций на 13,8 тыс. руб. или на 30,9 %, прочих безвозмездных поступлений на 100,0 тыс. руб. (100,0 %).

По итогам 9 месяцев 2021 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась с 86,1 % за 9 месяцев 2020 года до 83,7 % за отчетный период.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Расходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 2169,6 тыс. руб., или на 57,1 % к показателям бюджетной росписи 2021 года. По сравнению с

аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 389,9 тыс. руб., или на 21,9 %.

Анализ расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года в разрезе отраслевой структуры расходов представлен в таблице:

Наименование расходов	Уточненная роспись (план) на 01.10.2021 в соответствии с решением Думы от 20.12.2020 № 43/95, тыс. руб.	Исполнено за 9 месяцев				Отклонение (2021/2020),		Доля в общем объеме расходов, %
		2021 года		2020 года		тыс. руб.	%	
		тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
ВСЕГО РАСХОДОВ	3799,5	2169,6	57,1	1779,7	53,8	389,9	21,9	100,0
Общегосударственные вопросы	1649,6	926,8	56,2	983,2	65,3	-56,4	-5,7	42,7
Национальная оборона	104,2	58,5	56,1	44,7	43,9	13,8	30,9	2,7
Национальная экономика	538,9	228,8	42,5	101,0	21,0	127,8	126,5	10,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	184,4	106,4	57,7	0,0	0,0	106,4	100,0	4,9
Образование	22,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Культура, кинематография	1138,9	710,0	62,3	498,3	65,0	211,7	42,5	32,7
Социальная политика	161,5	139,1	86,1	152,5	89,1	-13,4	-8,8	6,4

Исполнение бюджета поселения на 01.10.2021 по разделам классификации расходов составило 57,1 %. Отмечается низкий процент освоения средств по разделу «Национальная экономика» (42,5 %).

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на общегосударственные вопросы – 42,7 %, культуру, кинематографию – 32,7 %. Расходы на национальную экономику составляют 10,5 %, социальную политику – 6,4 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 4,9 %, национальную оборону 2,7 %.

Анализ исполнения бюджета показал, что по сравнению аналогичным периодом 2020 года увеличились расходы, направленные на финансирование национальной обороны на 13,8 тыс. руб. (на 30,9 %), национальной экономики на 127,8 тыс. руб. (на 126,5 %), мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства на 106,4 тыс. руб. (на 100,0 %), культуры, кинематографии на 211,7 тыс. руб. (42,5 %). При этом снизились расходов на общегосударственные вопросы на 56,4 тыс. руб. (5,7 %), социальную политику на 13,4 тыс. руб. (на 8,8 %).

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках двух муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 54,9 % (при плановых назначениях в сумме 2661,7 тыс. руб., расходы осуществлены в сумме 1460,7 тыс. руб.),

- муниципальная программа «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» исполнена на 62,3 % (при плановых назначениях 1137,8 тыс. руб., расходы осуществлены на 708,9 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	3799,5	2169,6	57,1	1629,9
«Развитие муниципального управления»	2661,7	1460,7	54,9	1201,0
«Развитие культуры в Пушемском сельском поселении»	1137,8	708,9	62,3	428,9

Анализ расходов в рамках муниципальных программ показал, что общее исполнение программ составило 2169,6 тыс. руб., или 57,1 %. Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют низкий процент исполнения, в связи, с чем контрольно-счетная комиссия считает необходимым отметить, что существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах.

4. Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг.

По состоянию на 1 октября 2021 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 47,5 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2021 кредитные ресурсы не привлекались.

Муниципальные гарантии в течение анализируемого периода не предоставлялись.

5. Использование бюджетных ассигнований резервного фонда

Решением Пушемской сельской Думы от 21.12.2020 № 43/95 «О бюджете Пушемского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» с изменениями определены бюджетные ассигнования резервного фонда в сумме 10,0 тыс. руб.

По состоянию на 1 октября 2021 года денежные средства из резервного фонда не израсходованы. Остаток средств составляет 10,0 тыс. руб.

6. Выводы

6.1. В отчетном периоде плановый бюджет поселения по доходам увеличен на 848,6 тыс. руб. и составил 3452,7 тыс. руб. Расходная часть бюджета увеличилась на 848,6 тыс. руб. и составила 3799,5 тыс. руб. Дефицит бюджета не изменился и составил 346,8 тыс. руб.

6.2. Доходы бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены на 61,5 % годового плана и составили 2122,1 тыс. руб., что к аналогичному периоду прошлого года выше на 38,4 тыс. руб., за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 46,5 тыс. руб. и сокращения безвозмездных поступлений в сумме 84,9 тыс. руб.

За 9 месяцев текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 345,8 тыс. руб., или 64,3% от годового плана, их удельный вес составил 16,3 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 1776,3 тыс. руб., или 60,9 % от годового плана, их удельный вес в общем объеме доходов составил 83,7 %. Безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета поселения.

6.3. Расходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 2169,6 тыс. руб., или на 57,1 % к показателям бюджетной росписи 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 389,9 тыс. руб., или на 21,9 %.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на общегосударственные вопросы – 42,7 %, культуру, кинематографию – 32,7 %. Расходы на национальную экономику составляют 10,5 %, социальную политику – 6,4 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 4,9 %, национальную оборону 2,7 %.

Исполнение муниципальных программ составило 2169,6 тыс. руб., или 57,1% («Развитие муниципального управления» - 54,9 %, «Развитие культуры в Пушемском сельском поселении» - 62,3 %). Бюджетные ассигнования, выделенные на финансовое обеспечение муниципальных программ, имеют низкий процент исполнения, существуют риски неисполнения запланированных объемов муниципальных программ, а также качественное достижение целевых показателей, обозначенных в программах.

6.4. Дефицит бюджета поселения составил 47,5 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 346,8 тыс. руб.).

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская