



**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
Утмановского сельского поселения
за 9 месяцев 2021 года**

13.12.2021

№ 64

пгт Подосиновец

Заключение на отчет об исполнении бюджета Утмановского 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 Утмановского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01 апреля 2012 года.

Анализ исполнения бюджета Утмановского 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 Утмановского сельского поселения от 08.11.2021 № 51 «Об исполнении бюджета Утмановского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года».

1. Общая характеристика исполнения бюджета поселения

В течение 9 месяцев 2021 года в решение Утмановской сельской Думы от 21.12.2020 № 40/116 «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» вносились изменения, в результате которых увеличены доходы на 452,25 тыс. руб. до 4861,05 тыс. руб., расходы – на 452,25 тыс. руб. до 5038,39 тыс. руб., дефицит бюджета не изменился и составил 177,34 тыс.руб.

Фактически бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен по доходам в сумме 3465,62 тыс. руб., или на 71,29 % к годовому плану, по расходам – 3367,39 тыс. руб., или на 66,83 % к годовому плану. Профицит бюджета поселения составил 98,23 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 10,26 % (на 452,25 тыс. руб.).

За 9 месяцев текущего года в бюджет поселения поступило доходов в сумме 3465,62 тыс. руб. или на 249,55 тыс. руб. меньше, 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 82,17 тыс. руб. и сокращения безвозмездных поступлений в сумме 331,72 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	512,52	430,35	82,17
безвозмездные поступления	2953,10	3284,82	-331,72
Всего	3465,62	3715,17	249,55

За 9 месяцев текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 512,52 тыс. руб., или 62,14% от годового плана. В общем объеме доходов их удельный вес составил 14,79%. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 2953,10 тыс. руб., или 73,16 % от годового плана. Их удельный вес в общем объеме доходов составил 85,21 %. 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 21.12.2020 № 40/116, 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:	767,00	494,94	64,53	399,22	47,97	95,72	23,98
Налог на доходы физических лиц	348,10	230,25	66,14	206,73	50,06	23,52	11,38
Акцизы по подакцизным товарам	253,80	188,75	74,37	167,32	65,90	21,43	12,81
Налоги на имущество, в том числе:	162,30	75,24	46,36	24,77	15,28	50,47	203,75
1. налог на имущество физ. лиц	27,30	-1,74	-6,37	1,31	4,98	-3,05	-232,82

2. земельный налог с организаций	135,0	76,98	57,02	23,46	17,28	53,52	228,13
Государственная пошлина	2,80	0,70	25,00	0,40	12,50	0,30	75,00

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года зачислены в бюджет поселения в сумме 494,94 тыс. руб. (64,53 % уточненного плана).

Поступления налоговых доходов, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года, увеличились на 95,72 тыс. руб., или на 23,98 %.

За 9 месяцев текущего года наблюдается увеличение поступлений по: налогу на доходы физических лиц на 23,52 тыс. руб. (11,38 %), акцизам на 21,43 тыс. руб. (12,81 %), налогу на имущество на 50,47 тыс. руб. (203,75 %), государственной пошлине на 0,30 тыс. руб. (75,00 %).

Низкое исполнение за 9 месяцев текущего года сложилось по налогам на имущество (46,36 %), государственной пошлине (25,00 %). Низкий уровень поступления отмеченных доходов показывает наличие рисков неисполнения годовых прогнозных показателей.

Поступления по акцизам составили 74,37 % годового плана, по налогу на доходы физических лиц – 66,14 %.

2.2. Исполнение неналоговых доходов

По итогам 9 месяцев 2021 года общий объем поступлений неналоговых доходов сложился в сумме 17,58 тыс. руб. (30,42 % 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 21.12.2020 № 40/116, 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:	57,80	17,58	30,42	31,13	51,63	-13,55	-43,53
Доходы от использования муниципального имущества	14,80	10,62	71,76	11,75	82,17	-1,13	-9,62
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	20,00	2,16	10,80	15,78	75,14	-13,62	-86,31
Прочие неналоговые поступления	23,00	4,80	20,87	3,60	14,40	1,20	33,33

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем неналоговых доходов уменьшился на 13,55 тыс. руб. или 43,5 %. Доходов от использования муниципального имущества поступило меньше на 1,13 тыс. руб. (9,62 %).

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства сократилось на 13,62 тыс. руб. (86,31 %). Прочие неналоговые поступления увеличились на 1,250 тыс. руб. (33,33 %).

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

2.3. Исполнение безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в январе-сентябре 2021 года зачислены в бюджет поселения в сумме 2953,10 тыс. руб., или 73,16 % 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 21.12.2020 № 40/116, 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		
Безвозмездные поступления всего, в том числе	4036,25	2953,10	73,16	3284,82	83,13	-331,72	-10,10
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе:	3955,49	2953,10	74,66	3284,82	83,13	-331,72	-10,10
дотации	1284,00	1062,00	82,71	1235,00	82,80	-173,00	-14,01
субсидии	7,00	6,24	89,14	293,69	100,00	-287,45	-97,88
субвенции	104,20	63,33	60,78	52,72	56,09	10,61	20,13
иные межбюджетные трансферты	2560,29	1821,53	71,15	1703,41	82,21	118,12	6,93
Прочие безвозмездные поступления	80,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездных поступлений поступило меньше на 331,72 тыс. руб. или на 10,10 % за счет сокращения поступлений дотаций на 173,0 тыс. руб. или на 14,01 %, субсидий на 287,45 тыс. руб. или на 97,88 % и увеличения поступлений субвенций на 10,61 тыс. руб. или на 20,13 %, иных межбюджетных трансфертов на 118,12 тыс. руб. или на 6,93 %.

По итогам 9 месяцев 2021 года доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета поселения по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилась с 88,42 % за 9 месяцев 2020 года до 85,21 % за отчетный период.

3. Исполнение расходной части бюджета поселения

Расходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 3367,39 тыс. руб., или на 66,83 % к показателям бюджетной росписи 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 139,91 тыс. руб., или на 4,33 %.

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 21.12.2020 № 40/116, 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	5038,39	3367,39	66,83	3227,48	65,36	139,91	4,33	100,00
Общегосударственные вопросы	1815,16	1277,63	70,39	1332,95	72,10	-55,32	-4,15	37,94
Национальная оборона	104,20	63,33	60,78	52,73	56,10	10,60	20,10	1,88
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1052,70	695,34	66,05	692,64	66,53	2,70	0,39	20,65
Национальная экономика	354,56	175,37	49,46	151,68	38,80	23,69	15,62	5,21
Жилищно-коммунальное хозяйство	184,53	90,31	48,94	358,95	80,14	-268,64	-74,84	2,68
Образование	7,06	6,30	89,24	0,00	0,00	6,30	100,00	0,19
Культура, кинематография	1519,60	1059,11	69,70	638,53	57,26	420,58	65,87	31,45
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	0,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Исполнение бюджета поселения на 01.10.2021 по разделам классификации расходов составило 66,83 %. Отмечается низкий процент освоения средств по разделу «Национальная экономика» (49,46 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (48,94 %).

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на общегосударственные вопросы – 37,94 %, культуру, кинематографию – 31,45 %. Расходы на национальную оборону составляют 1,88 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 20,65 %, национальную экономику - 5,21 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 2,68 %, образование - 0,19 %.

Анализ исполнения бюджета показал, что по сравнению аналогичным периодом 2020 года увеличились расходы, направленные на финансирование национальной обороны на 10,60 тыс. руб. (на 20,10 %), национальной безопасности и правоохранительной деятельности на 2,70 тыс. руб. (на 0,39 %), национальной экономики на 23,69 тыс. руб. (на 15,62 %), образование на 6,30 тыс.

руб. (на 100,00 %), культуры, кинематографии на 420,58 тыс. руб. (на 65,87 %). При этом снизились расходы на общегосударственные вопросы на 55,32 тыс. руб. (на 4,15 %), жилищно-коммунальное хозяйство на 268,64 тыс. руб. (на 74,84 %).

Исполнение бюджета поселения проходит в рамках двух муниципальных программ:

- муниципальная программа «Развитие муниципального управления» исполнена на 65,60 % (при плановых назначениях в сумме 3518,79 тыс. руб. расходы осуществлены в сумме 2308,28 тыс. руб.),

- муниципальная программа «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» исполнена на 69,70 % (при плановых назначениях 1519,60 тыс. руб., расходы осуществлены на 1059,11 тыс. руб.).

Наименование программы	Уточненная роспись (план) на 01.10.2021 в соответствии с решением Думы от 21.12.2020 № 40/116, с учетом внесенных изменений, тыс. руб.	Исполнено (тыс. рублей)	Процент исполнения (%)	не исполнено (тыс. рублей)
ВСЕГО	5038,39	3367,39	66,83	1671,00
«Развитие муниципального управления»	3518,79	2308,28	65,60	1210,51
«Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения»	1519,60	1059,11	69,70	460,49

Анализ расходов в рамках муниципальных программ показал, что общее исполнение программ составило 3367,39 тыс. руб., или 66,83 %.

4. Сбалансированность бюджета поселения, муниципальный долг

По состоянию на 1 октября 2021 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 98,23 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 Утмановской сельской Думы от 21.12.2020 № 40/116 «О бюджете Утмановского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» 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 452,25 тыс. руб. и составил 4861,05 тыс. руб. Расходная часть бюджета

увеличилась на 452,25 тыс. руб. и составила 5038,39 тыс. руб. Дефицит бюджета не изменился и составил 177,34 тыс. руб.

6.2. Доходы бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены на 71,29 % годового плана и составили 3465,62 тыс. руб., что к аналогичному периоду прошлого года ниже на 249,55 тыс. руб., за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов в сумме 82,17 тыс. руб. и сокращения безвозмездных поступлений в сумме 331,72 тыс. руб.

За 9 месяцев текущего года налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов) в бюджет поселения поступило 512,52 тыс. руб., или 62,14% от годового плана, их удельный вес составил 14,79 %. Безвозмездных поступлений в бюджет поселения поступило 2953,10 тыс. руб., или 73,16 % от годового плана, их удельный вес в общем объеме доходов составил 85,21 %. Безвозмездные поступления составляют большую часть доходов бюджета поселения.

6.3. Расходная часть бюджета поселения исполнена в объеме 3367,39 тыс. руб., или на 66,83 % к показателям бюджетной росписи 2021 года. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 139,91 тыс. руб., или на 4,33 %.

В структуре расходной части бюджета наибольший удельный вес имеют расходы на общегосударственные вопросы – 37,94 %, культуру, кинематографию – 31,45 %. Расходы на национальную оборону составляют 1,88 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 20,65 %, национальную экономику - 5,21 %, жилищно-коммунальное хозяйство – 2,68 %, образование - 0,19 %.

Исполнение муниципальных программ составило 3367,39 тыс. руб., или 66,83 % годового плана («Развитие муниципального управления» - 65,60 %, «Развитие культуры на территории Утмановского сельского поселения» - 69,70 %).

6.4. Профицит бюджета поселения составил 98,23 тыс. руб. (при годовом прогнозируемом дефиците 177,34 тыс. руб.).

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Подосиновского района

О.В. Клепиковская