

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

161200, Вологодская область, г. Белозерск, ул. Фрунзе, д.35

тел. (81756) 2-32-54, факс (81756) 2-32-54, e-mail: [krk@belozer.ru](mailto:krk@belozer.ru)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского**

**поселения за 9 месяцев 2021 года**

26 октября 2021 года

Заключение Контрольно-счетного органа района на отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года подготовлено на основании пункта 5 плана работы Контрольно-счетного органа района на 2021 год, пункта 12.2 статьи 12 Положения «О контрольно-счетном органе Белозерского муниципального района», утвержденного решением Представительного Собрания района от 26.05.2020 № 33, ст.157, 264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении, утвержденного решением Совета сельского поселения от 28.05.2020 № 18 (с изменениями и дополнениями).

При подготовке заключения использованы отчетность и информационные материалы, представленные Финансовым управлением Белозерского муниципального района.

В соответствии с решением Совета Глушковского сельского поселения от 28.05.2020 № 18, с дополнениями и изменениями «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении» отчет об исполнении бюджета поселения (ф.0503117) за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается и направляется в Совет поселения и контрольно-счетный орган (далее – КСО района).

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года (далее – отчет об исполнении бюджета) утвержден постановлением администрации Глушковского сельского поселения от 14.10.2021 №62 и представлен в КСО района в соответствии с п. 1.4 раздела 7 Положения о бюджетном процессе в Глушковском сельском поселении (далее - Положение).

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен КСО района в следующих целях:

сопоставления исполненных показателей бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовки предложений, направленных на их устранение.

**ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

Отчет об исполнении бюджета поселения составлен в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения.

Основные характеристики бюджета поселения на 2021 год утверждены решением Совета Глушковского сельского поселения от 23.12.2020 №39:

* общий объем доходов - 4 187,4 тыс. рублей;
* общий объем расходов - 4 187,4 тыс. рублей;
* дефицит (профицит) бюджета поселения - 0,0 тыс. рублей.

В связи с участием в реализации муниципальной целевой программы «Развитие территории Глушковского сельского поселения на 2021-2025 годы», корректировкой плановых показателей поступления собственных доходов, безвозмездных поступлений и источников финансирования дефицита бюджета в решение Совета сельского поселения «О бюджете Глушковского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 г.г.» в отношении основных характеристик за 9 месяцев 2021 года внесены изменения решениями от 25.03.2021 №13, от 31.05.2021 №22, от 29.09.2021 №34.

В результате внесенных изменений в бюджет поселения:

- объем доходов увеличен на 150,0 тыс. рублей и составил 4 337,4 тыс. рублей;

- объем расходов увеличен на 203,8 тыс. рублей или на 4,9% и составил 4 391,2 тыс. рублей;

- утвержден дефицит бюджета в сумме 53,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года доходы бюджета поселения составили 2 809,8 тыс. рублей или 64,8% к годовым назначениям в сумме 4 337,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 614,6 тыс. рублей (63,9%), безвозмездные поступления – 1 195,2 тыс. рублей (65,9%).

Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2 515,6 тыс. рублей или 57,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 4 391,2 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение  9 месяцев  2020 года | Уточненный бюджетный план  на 2021 год | Исполнение  9 месяцев  2021 года | % исполнения гр.4/гр.3 | Отклонение  9 месяцев  2021 года от  9 месяцев  2020 года  (гр.4-гр.2) | Отношение  9 месяцев  2021 года к  9 месяцам  2020 года  ( %)  (гр.4/ гр.2) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 2857,0 | 4337,4 | 2809,8 | 64,8 | -47,2 | 98,3 |
| Всего расходов | 3048,4 | 4391,2 | 2515,6 | 57,3 | -532,8 | 82,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -191,4 | -53,8 | +294,2 | - | - | - |

По сравнению с 9 месяцами 2020 года доходы бюджета поселения уменьшились на 47,2 тыс. рублей или на 1,7%; расходы уменьшились на 532,8 тыс. рублей или на 17,5%. Бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в сумме 294,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 191,4 тыс. рублей.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования.

Доходная часть бюджета поселения сформирована за счет поступлений из следующих основных источников: налоговых, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Таблица № 2 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2020 года | Уточненный бюджетный план на 2021 год | Исполнение 9 месяцев 2021 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  9 месяцев  2021 года от  9 месяцев 2020 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес в доходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Налоговые доходы** | **1476,7** | **2377,0** | **1510,6** | **63,6** | **33,9** | **102,3** | **53,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 1018,6 | 1639,0 | 1174,8 | 71,7 | 156,2 | 115,3 | 41,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,0 | 39,0 | 32,8 | 84,1 | 27,8 | 656,0 | 1,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 37,6 | 131,0 | 45,5 | 34,7 | 7,9 | 121,0 | 1,6 |
| Земельный налог | 407,3 | 558,0 | 255,7 | 45,8 | -151,6 | 62,8 | 9,1 |
| Государственная пошлина | 8,2 | 10,0 | 1,8 | 18,0 | -6,4 | 22,0 | 0,1 |
| **Неналоговые доходы** | **106,9** | **148,0** | **104,0** | **70,3** | **-2,9** | **97,3** | **3,7** |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 106,9 | 148,0 | 104,0 | 70,3 | -2,9 | 97,3 | 3,7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1583,6** | **2525,0** | **1614,6** | **63,9** | **31** | **102,0** | **57,5** |
| **Безвозмездные поступления** | **1273,4** | **1812,4** | **1195,2** | **65,9** | **-78,2** | **93,9** | **42,5** |
| **Доходы всего** | **2857,0** | **4337,4** | **2809,8** | **64,8** | **-47,2** | **98,3** | **100,0** |

Исполнение бюджета по доходам за 9 месяцев 2021 года составило:

- по налоговым доходам – 1510,6 тыс. рублей или 63,6% уточненного бюджета на год;

- по неналоговым доходам – 104,0 тыс. рублей или 70,3% уточненного бюджета на год;

- по безвозмездным поступлениям – 1 195,2 тыс. рублей или 65,9% уточненного бюджета на год.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года обеспечено на 42,5% безвозмездными поступлениями и на 57,5% собственными доходами.

Таким образом, в доходах бюджета поселения доля собственных доходов на 15,0 процентных пункта больше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. За 9 месяцев 2020 года в структуре доходов бюджета поселения доля собственных доходов составляла 55,4%, безвозмездных поступлений 44,6%.

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1 614,6 тыс. рублей или на 63,9% к утвержденным годовым назначениям 2 525,0 тыс. рублей. Удельный вес собственных доходов в общих доходах бюджета поселения составил 57,5%. По сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличились на 31,0 тыс. рублей или на 2,0%.

На долю налоговых доходов приходится 53,8%, на долю неналоговых доходов 3,7%, что в абсолютной сумме соответственно составляет 1 510,6 тыс. рублей и 104,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в поступлении собственных доходов бюджета поселения занимает налог на доходы физических лиц – 72,8%, что в денежном выражении составляет 1 174,8 тыс. рублей.

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 1 510,6 тыс. рублей или на 63,6% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 2 377,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем налоговых доходов увеличился на 33,9 тыс. рублей или на 2,3%.

Структура налоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 3 тыс. рублей

| Наименование  налогового дохода | Исполнение  9 месяцев 2021 года | Удельный вес в структуре налоговых доходов, (%) |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| Налог на доходы физических лиц | 1174,8 | 77,8 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 32,8 | 2,2 |
| Налог на имущество физических лиц | 45,5 | 3,0 |
| Земельный налог | 255,7 | 16,9 |
| Государственная пошлина | 1,8 | 0,1 |
| **Итого налоговые доходы бюджета** | **1510,6** | **100,0** |

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся налог на доходы физических лиц. Доля налога на доходы физических лиц в налоговых доходах бюджета составляет 77,8%, по сравнению с 2020 годом увеличился на 10,4 процентных пункта. Общий объем поступлений указанного налога составил 1 174,8 тыс. рублей или 71,7% от запланированной суммы на год 1 639,0 тыс. рублей. Объем поступлений данного налога за аналогичный период 2020 года составил 1 018,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцев 2020 года объем поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет поселения увеличился на 156,2 тыс. рублей или на 15,3%.

Основные налогоплательщики в бюджет Глушковского сельского поселения:

- лесопильный завод ООО «Белозерсклес»;

- СХА колхоз «Рассвет»;

- Администрация Глушковского сельского поселения;

- Глушковская школа-сад;

- Пригородное СПО;

- Белозерская ЦРБ.

Поступление единого сельскохозяйственного налога за 9 месяцев 2021 года составило 32,8 тыс. рублей или 84,1% от плановых годовых назначений 39,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составил 2,2%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 5,0 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцам 2020 года поступление единого сельскохозяйственного налога увеличилось на 27,8 тыс. рублей или в 6,5 раза.

Поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2021 года составило 45,5 тыс. рублей или 34,7% от плановых годовых назначений 131,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составил 3,0%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 37,6 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление налога на имущество физических лиц увеличилось на 7,9 тыс. рублей или на 21,0%.

Поступление земельного налога за 9 месяцев 2021 года составило 255,7 тыс. рублей, что составляет 45,8% от планового годового назначения 558,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 16,9%. Объем поступлений указанного налога за аналогичный период прошлого года составил 407,3 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцам 2020 года поступление земельного налога в бюджет поселения уменьшилось на 151,6 тыс. рублей или на 37,2%.

Доходы от уплаты государственной пошлины за 9 месяцев 2021 года составляют 1,8 тыс. рублей, что составляет 18,0% от планового годового назначения 10,0 тыс. рублей. Удельный вес в налоговых доходах бюджета составляет 0,1%. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 8,2 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в бюджет поселения уменьшилось на 6,4 тыс. рублей или на 78,0%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года установлено увеличение по всем видам налоговых доходов, кроме земельного налога и государственной пошлины.*

*В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года, поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года увеличение на 33,9 тыс. рублей или на 2,3%.*

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 104,0 тыс. рублей или на 70,3% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 148,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем неналоговых доходов уменьшился на 2,9 тыс. рублей или на 2,7%.

Структура неналоговых доходов бюджета поселения представлена в таблице:

Таблица № 4 тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  неналогового дохода | Исполнение  9 месяцев  2021 года | Удельный вес в структуре неналоговых доходов (%) |
| 1 | 2 | 3 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 104,0 | 100,0 |
| **Итого неналоговые доходы бюджета** | **104,0** | **100,0** |

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) за 9 месяцев 2021 года составило 104,0 тыс. рублей или 70,3% плановых годовых назначений от планового годового назначения 148,0 тыс. рублей. Удельный вес в неналоговых доходах бюджета составляет 100,0%. Объем поступлений за аналогичный период прошлого года составил 106,9 тыс. рублей. Таким образом, по сравнению с 9 месяцами 2020 года поступление доходов от уплаты государственной пошлины в бюджет поселения уменьшились на 2,9 тыс. рублей или на 2,7%.

*В ходе проведенного сравнительного анализа поступлений в бюджет неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года и 9 месяцев 2020 года установлено, что объем поступлений уменьшились* *на 2,9 тыс. рублей или на 2,7%..*

*Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 104,0 тыс. рублей или на 70,3% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 148,0 тыс. рублей.*

**БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ**

Безвозмездные поступления в бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года составили 1 195,2 тыс. рублей или 65,9% к утвержденным назначениям на год в сумме 1 812,4 тыс. рублей.

Данные по исполнению законодательно утвержденных бюджетных назначений за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице:

Таблица № 5 тыс. рублей

| Наименование | Исполнение 9 месяцев 2020 года | Уточненный бюджетный план  на 2021 год | Исполнение  9 месяцев 2021 года | % исполнения (гр.4/гр.3) | Отклонение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года (гр4-гр2)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года (гр4/гр2) (%) | Удельный вес % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Дотации бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **721,3** | **956,1** | **724,7** | **75,8** | **3,4** | **100,5** | **60,6** |
| Дотации бюджетам сельских поселений на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 546,4 | 898,7 | 681,5 | 75,8 | 135,1 | 124,7 | 57,0 |
| Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджетов муниципальных районов | 174,9 | 57,4 | 43,2 | 75,3 | -131,7 | 24,7 | 3,6 |
| **Субсидии** **бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **211,2** | **552,7** | **225,5** | **40,8** | **14,3** | **106,8** | **18,9** |
| Прочие субсидии бюджетам сельских поселений | 211,2 | 552,7 | 225,5 | 40,8 | 14,3 | 106,8 | 18,9 |
| **Субвенции** **бюджетам бюджетной системы РФ, в т.ч.:** | **65,4** | **106,5** | **47,9** | **45,0** | **-17,5** | **73,2** | **4,0** |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты | 63,4 | 104,5 | 47,9 | 45,8 | -15,5 | 75,6 | 4,0 |
| Субвенции бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ | 2,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | -2,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, в т.ч:** | **275,9** | **197,1** | **197,1** | **100,0** | **-78,8** | **71,4** | **16,5** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 275,9 | 197,1 | 197,1 | 100,0 | -78,8 | 71,4 | 16,5 |
| Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений | -0,4 | 0,0 | 0,0 | - | 0,4 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего безвозмездных поступлений** | **1273,4** | **1812,4** | **1195,2** | **65,9** | **-78,2** | **93,9** | **100,0** |

По сравнению с 9 месяцами 2020 года безвозмездные поступления уменьшились на 78,2 тыс. рублей или на 6,1%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 42,5%.

Уменьшение безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021 года по отношению к аналогичному периоду 2020 года обусловлено уменьшением по всем видам безвозмездных поступлений, кроме поступлений дотаций и субсидий.

В отчетном периоде из районного бюджета поступили дотации в сумме 724,7 тыс. рублей, из них:

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в размере 681,5 тыс. рублей или на 75,8% от утвержденных назначений на год;

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 43,2 тыс. рублей или 75,3% от утвержденных назначений на год;

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление дотаций увеличилось на 3,4 тыс. рублей или на 0,5%.

Прочие субсидии за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 225,5 тыс. рублей или 40,8% при утвержденных годовых назначениях 552,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление субсидий увеличилось на 14,3 тыс. рублей или на 6,8%.

Субвенция из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета за 9 месяцев 2021 года поступила в сумме 47,9 тыс. рублей или 45,8% при утвержденных годовых назначениях 104,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление субвенций уменьшилось на 15,5 тыс. рублей или на 24,4%.

Субвенции сельским поселениям на выполнение передаваемых полномочий за 9 месяцев 2021 года не поступали, при назначениях на год в сумме 2,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями за 9 месяцев 2021 года поступили в размере 197,1 тыс. рублей или 100,0% к утвержденным годовым назначениям в сумме 197,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступление межбюджетных трансфертов уменьшилось на 78,8 тыс. рублей или на 28,6%.

В общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021 года наибольший удельный вес занимают дотации – 60,6%, доля субсидий составляет – 18,9%, субвенций 4,0%, на межбюджетные трансферты приходится 16,5%.

Кассовый план по доходам на 9 месяцев 2021 года утвержден в объеме 3 252,3 тыс. рублей или 75,0% от годовых назначений в размере 4 337,4 тыс. рублей, исполнен в объеме 2 809,8 тыс. рублей или 86,4% от утвержденных назначений на 9 месяцев 2021 года.

*В ходе проведенного анализа исполнения бюджета поселения по доходам установлено, что исполнение доходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года обеспечено на 42,5% безвозмездными поступлениями и на 57,5% собственными доходами.*

*По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления в доходную часть бюджета в отчетном периоде текущего года уменьшились на 1,7%. Снижение составило 47,2 тыс. рублей, в основном за счет уменьшения безвозмездных поступлений.*

**РАСЧЕТЫ ПО ПЛАТЕЖАМ В БЮДЖЕТ ПОСЕЛЕНИЯ**

По состоянию на 01 октября 2021 года недоимка по платежам в бюджет поселения составила 32,4 тыс. рублей.

Анализ недоимки по платежам в бюджет поселения представлен в таблице:

Таблица № 6 тыс. рублей

| Наименование налога, сбора | Данные по состоянию на 01.01.2021 | Данные по состоянию на 01.10.2021 | Отклонение, (+;-) | Отклонение, % | Удельный вес %  на 01.07.2021 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налог на имущество физических лиц | 22,3 | 3,3 | -19,0 | 14,8 | 10,2 |
| Земельный налог физических лиц | 65,2 | 29,1 | -36,1 | 44,6 | 89,8 |
| Земельный налог с юр. лиц | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| **ИТОГО** | **87,5** | **32,4** | **-55,1** | **37,0** | **100,0** |

Наибольший удельный вес занимает недоимка по земельному налогу физических лиц, так по состоянию на 01.10.2021 размер недоимки составил 29,1 тыс. рублей или 89,8% от общего объема.

Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2021 снизился на 63,0% или на 55,1 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2021.

*Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.*

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

Расходы бюджета на 2021 год первоначально утверждены в сумме 4 187,4 тыс. рублей. В течение 9 месяцев 2021 года плановый объем расходов уточнялся три раза и в окончательном варианте составил 4 391,2 тыс. рублей, что больше первоначального плана на 4,9%.

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета поселения исполнены в сумме 2 515,6 тыс. рублей или на 57,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 4 391,2 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 532,8 тыс. рублей или на 17,5%.

Таблица № 7 тыс. рублей

| Наименование | Код расхода | Исполнение  9 месяцев  2020 года | Уточненный бюджетный план  на  2021 год | Исполнение  9 месяцев 2021 года | % исполнения гр.5/гр.4 | Отклонение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года  (гр.5-гр.3)  (+;-) | Отношение  9 месяцев 2021 года от  9 месяцев 2020 года  ( %)  (гр.5/ гр.3) | Удельный вес в расходах % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| **Общегосударственные вопросы** | **1** | **2262,5** | **3170,4** | **1975,7** | **62,3** | **-286,8** | **87,3** | **78,5** |
| Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 1,02 | 462,1 | 635,9 | 451,3 | 71,0 | -10,8 | 97,7 | 17,9 |
| Функционирование местных администраций | 1,04 | 1351,6 | 2158,8 | 1308 | 60,6 | -43,6 | 96,8 | 52,0 |
| Обеспечение финансовых органов и органов финансово-бюджетного надзора | 1,06 | 10,4 | 16,3 | 8,1 | 49,7 | -2,3 | 77,9 | 0,3 |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 1,07 | 164,7 | 0 | 0 | - | -164,7 | 0,0 | 0,0 |
| Резервные фонды | 1,11 | 0 | 2 | 0 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 1,13 | 273,7 | 357,4 | 208,3 | 58,3 | -65,4 | 76,1 | 8,3 |
| **Национальная оборона** | **2** | **63,5** | **104,5** | **47,9** | **45,8** | **-15,6** | **75,4** | **1,9** |
| Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 2,03 | 63,5 | 104,5 | 47,9 | 45,8 | -15,6 | 75,4 | 1,9 |
| **Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **3** | **19,6** | **46,8** | **0,0** | **0,0** | **-19,6** | **0,0** | **0,0** |
| Обеспечение пожарной безопасности | 3,10 | 19,6 | 46,8 | 0,0 | 0,0 | -19,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Национальная экономика** | **4** | **153,3** | **0** | **0** | **-** | **-153,3** | **0,0** | **0,0** |
| Дорожное хозяйство | 4,09 | 153,3 | 0 | 0 | - | -153,3 | 0,0 | 0,0 |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство** | **5** | **474,2** | **957,1** | **417,3** | **43,6** | **-56,9** | **88,0** | **16,6** |
| Жилищное хозяйство | 5,01 | 0,5 | 0 | 0 | - | -0,5 | 0,0 | 0,0 |
| Благоустройство | 5,03 | 367 | 737,9 | 316 | 42,8 | -51 | 86,1 | 12,6 |
| Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 5,05 | 106,7 | 219,2 | 101,3 | 46,2 | -5,4 | 94,9 | 4,0 |
| **Образование** | **7** | **1,2** | **1,2** | **0,6** | **50,0** | **-0,6** | **50,0** | **0,0** |
| Молодежная политика | 7,07 | 1,2 | 1,2 | 0,6 | 50,0 | -0,6 | 50,0 | 0,0 |
| **Социальная политика** | **10** | **74,1** | **111,2** | **74,1** | **66,6** | **0** | **100,0** | **2,9** |
| Пенсионное обеспечение | 10,01 | 74,1 | 111,2 | 74,1 | 66,6 | 0 | 100,0 | 2,9 |
| **ИТОГО** |  | **3048,4** | **4391,2** | **2515,6** | **57,3** | **-532,8** | **82,5** | **100,0** |

Основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные расходы» - 78,5%. За 9 месяцев 2021 года исполнение составило 1 975,7 тыс. рублей или 62,3% к утвержденным годовым назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы по данному разделу уменьшились на 286,8 тыс. рублей или на 12,7%.

Расходы на социальную сферу составляют незначительную часть в общей сумме расходов – 3,0% от общего объема расходов, в аналогичном периоде 2020 года – 2,5%.

В отчетном периоде бюджет поселения исполнен на 57,3%, что значительно ниже планового процента исполнения (75%).

Уменьшение объемов расходов произошло по всем разделам бюджетной классификации.

Расходов за 9 месяцев 2021 года не производилось по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

*В ходе анализа исполнения расходной части бюджета поселения, установлено, что за 9 месяцев 2021 года бюджет поселения по расходам исполнен значительно ниже 75,0% (плановый процент исполнения).*

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ПРОГРАММЫ**

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2021 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе муниципальной программы «Развитие территории Глушковского сельского поселения на 2021-2025 годы».

*Внедрение программного подхода обеспечивает прозрачное отражение расходов бюджета, следовательно, повышается уровень оценки эффективности использования бюджетных средств.*

На реализацию муниципальной программы «Развитие территории Глушковского сельского поселения на 2021-2025 годы» в уточненном бюджете поселения на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1 005,1 тыс. рублей. Доля муниципальной программы в общем объеме расходов бюджета на 2021 год составляет 22,9%.

Анализ исполнения расходов бюджета по муниципальной программе в разрезе основных мероприятий за 9 месяцев 2021 года приведен в таблице:

Таблица № 8 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование муниципальной программы | РЗ | ПР | План  2021 года (первоначальный) | План  2021 года (уточненный) | Отклонение  (+;-)  гр.5-гр.4 | Исполнено  9 месяцев 2021 года | % исполнения | Удельный вес в программных расходах  % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Основное мероприятие «Обеспечение мер пожарной безопасности» | 03 | 10 | 46,8 | 46,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие  «Коммунальное хозяйство» | 05 | 05 | 47,1 | 219,2 | 172,1 | 101,3 | 46,2 | 24,2 |
| Основное мероприятие, направленное на повышение уровня комплексного обустройства населенных пунктов | 05 | 03 | 880,3 | 737,9 | -142,4 | 316,0 | 42,8 | 75,6 |
| Основное мероприятие  «Организация и проведение мероприятий по направлениям государственной молодежной политики» | 07 | 07 | 1,2 | 1,2 | 0,0 | 0,6 | 50,0 | 0,1 |
| **Итого** |  |  | **975,4** | **1005,1** | **29,7** | **417,9** | **41,6** | **100,0** |

В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальных программ произведены расходы в сумме 417,9 тыс. рублей, что составляет 41,6% от утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в расходах Программы занимают расходы, по основному мероприятию направленному на повышение уровня комплексного обустройства населенных пунктов - 75,6%. Объем произведенных расходов за 9 месяцев 2021 года по данному мероприятию составил 316,0 тыс. рублей.

Следует отметить низкий уровень исполнения расходов (ниже 75%) по всем основным мероприятиям Программы.

*Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к не достижению целей муниципальной программы и невыполнению запланированных мероприятий.*

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ПОСЕЛЕНИЯ**

Первоначальным решением Совета поселения дефицит не утвержден. Решением Совета Глушковского сельского поселения от 31.05.2021 №22 дефицит утвержден в размере 53,8 тыс. рублей или 2,1% от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с профицитом в размере 294,2 тыс. рублей.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности к отчету не приложены, дополнительно контрольно-счетным органом не запрашивались, в связи с этим анализ дебиторской и кредиторской задолженности не производился.

**ВЫВОД**

1. Представленные формы бюджетной отчетности составлены в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями).

2. В соответствии с п. 4 ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2021 года содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

3. Отчет об исполнении бюджета Глушковского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года в представленном виде соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

4. Бюджет Глушковского сельского поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен:

- по доходам в сумме 2 809,8 тыс. рублей или 64,8% от утвержденных назначений на год;

- по расходам в сумме 2 515,6 тыс. рублей или 57,3% от утвержденных назначений на год;

- с профицитом - 294,2 тыс. рублей.

Исполнение доходной части бюджета за 9 месяцев 2021 года обеспечено на 42,5% безвозмездными поступлениями и на 57,5% собственными доходами.

Таким образом, в доходах бюджета поселения доля собственных доходов на 15,0 процентных пункта больше доли финансовой безвозмездной помощи вышестоящего бюджета. За 9 месяцев 2020 года в структуре доходов бюджета поселения доля собственных доходов составляла 55,4%, безвозмездных поступлений 44,6%.

5. Налоговые доходы в бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 1 510,6 тыс. рублей или на 63,6% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 2 377,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем налоговых доходов увеличился на 33,9 тыс. рублей или на 2,3%.

6. Неналоговые доходы в бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года поступили в размере 104,0 тыс. рублей или на 70,3% к плановым годовым назначениям, установленным в сумме 148,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем неналоговых доходов уменьшился на 2,9 тыс. рублей или на 2,7%.

7. Объем безвозмездных поступлений составил 1 195,2 тыс. рублей или 65,9% к утвержденным назначениям на год в сумме 1 812,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года безвозмездные поступления уменьшились на 78,2 тыс. рублей или на 6,1%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 42,5%.

8. Уровень недоимки по состоянию на 01.10.2021 снизился на 63,0% или на 55,1 тыс. рублей по сравнению с данными на 01.01.2021.

*Контрольно-счетный орган района отмечает, что поступление недоимки является существенным потенциальным резервом увеличения налоговых доходов местного бюджета.*

9. В отчетном периоде бюджет поселения по расходам исполнен значительно ниже 75% (плановый процент исполнения).

10. В отчетном периоде в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Развитие территории Глушковского сельского поселения на 2021-2025 годы» произведены расходы в сумме 417,9 тыс. рублей, что составляет 41,6% от утвержденных годовых назначений.

Недостаточный уровень исполнения программных расходов может привести к недостижению целей муниципальных программ и невыполнению запланированных мероприятий.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Проанализировать ожидаемое поступление администрируемых видов доходов, с целью своевременной корректировки годовых плановых показателей, по доходам и расходам Глушковского сельского поселения.
2. Активизировать работу по обеспечению уплаты местных налогов и сборов, а также недоимки прошлых лет.
3. Проводить работу по погашению имеющейся кредиторской и дебиторской задолженности.
4. В целях соблюдения статьи 34 Бюджетного кодекса РФ ответственным исполнителям целевых программ необходимо своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения запланированных расходов.

Аудитор контрольно-счетного органа

Белозерского муниципального района: М. А. Яковлева