**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «МЕДЫНСКИЙ РАЙОН»**

ул. Луначарского, дом 45, г. Медынь, Калужская область, 249950

тел.факс (48433) 21665, Emal: kskmedyn@gmail.com

«10» марта 2022г. г. Медынь

**Заключение № 11**

**На проект Решения Сельской Думы сельского поселения**

**«Деревня Брюхово» «Об исполнении бюджета**

**сельского поселения «Деревня Брюхово» за 2021 год»**

Внешняя проверка на проект Решения Сельской Думы сельского поселения «Деревня Брюхово» «Об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» за 2021 год» (далее – Проект Решения) осуществлена на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район», утвержденного Решением Районного Собрания муниципального района «Медынский район» от 25.10.2018 № 220 и Соглашения «О передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля № 2» от 19.10.2021 года, утвержденного Решением Сельской Думы сельского поселения «Деревня Брюхово» от 19.10.2021 № 37.

Целью проверки является установление законности, полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» за 2021 год, а также установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Сельской Думы сельского поселения «Деревня Брюхово» (далее – Сельская Дума).

**Общие положения**

В соответствии с пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ Отчет об исполнении бюджета сельского поселения для подготовки Заключения предоставляется не позднее 1 апреля текущего года. Документы предоставлены в срок и в следующем составе:

* пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» за 2021 год;
* информация об использовании средств резервного фонда сельского поселения «Деревня Брюхово» на 01 января 2022 года;
* информация о численности муниципальных служащих администрации сельского поселения «Деревня Брюхово» и затратах на их содержание по состоянию на 01.01.2022 года;
* исполнение доходов бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» за 2021 год по кодам классификации доходов бюджета;
* ведомственная структура расходов бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» за 2021 год;
* распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета за 2021 год;
* распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам, видов расходов классификации расходов бюджета за 2021 год.

**Общая характеристика исполнения бюджета за 2021 год**

В соответствии со статьей 264.6 БК РФ законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год **с указанием** общего объема доходов, расходов и **дефицита (профицита)** бюджета.

Рассматриваемый Проект Решения **соответствует** установленным требованиям, Бюджетного кодекса РФ.

Решением Сельской Думы от 29 декабря 2020 года № 19 «О бюджете сельского поселения «Деревня Брюхово» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» на 2021 год: по доходам в сумме 3 248 367,00 рублей, по расходам в сумме 3 361 366,30 рублей.

В ходе исполнения Решения о бюджете на 2021 год в первоначально утверждённые назначения вносились изменения решениями Сельской Думы, в результате чего бюджет сельского поселения «Деревня Брюхово» (далее – бюджет СП «Деревня Брюхово») был утвержден по:

- доходам - в сумме 4 022 758,58 рублей с динамикой увеличения по отношению к первоначальным назначениям на 774 391,58 рублей;

- расходам - в сумме 4 440 100,55 рублей и увеличены, по сравнению с первоначальными значениями на 1 078 734,25 рублей.

В результате внесенных изменений в Решение о бюджете на 2021 год основных характеристик бюджета СП «Деревня Брюхово», изменился результат его исполнения, с учетом последних изменений дефицит бюджета СП «Деревня Брюхово» утвержден в сумме 417 341,97 рублей (при первоначально утвержденном бюджете дефицит составил в сумме 112 999,30 рублей).

Таблица №1 (руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Первоначальный бюджет | Бюджет с учетом изменений | Исполнение бюджета  01.01.2022г. |
| Доходы | 3 248 367,00 | 4 022 758,58 | 4 109 831,90 |
| Расходы | 3 361 366,30 | 4 440 100,55 | 3 578 463,24 |
| Дефицит (-)/Профицит (+) | - 112 999,30 | - 417 341,97 | + 531 368,66 |

За 2021 год доходная часть бюджета СП «Деревня Брюхово» исполнена в сумме 4 109,8 тыс. рублей или на 102,2%. Расходные обязательства бюджета СП «Деревня Брюхово» исполнены в сумме 3 578,5 тыс. рублей или 80,6% от объема годовых назначений.

Бюджет СП «Деревня Брюхово» исполнен с профицитом в сумме 531,4 тыс. рублей.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

**СП «Деревня Брюхово» за 2021 год**

Исполнение доходной части бюджета СП «Деревня Брюхово» в отчетном периоде происходило с учетом применения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в размерах, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Доходная часть бюджета СП «Деревня Брюхово» в 2021 году исполнена в сумме 4 109,8 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 1 324,3 тыс. руб. (117,2% от уточненных плановых назначений), безвозмездные поступления – 2 785,6 тыс. руб. (96,3%).

Анализ исполнения доходной части бюджета СП «Деревня Брюхово» за 2021 год представлен в таблице № 2.

Таблица №2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Бюджет на 2021г. (уточненный) | Исполнено на 01.01.2022г. | |
| сумма | в % |
|  | в тыс. руб. | |  |
| **Всего доходов** | **4 022,8** | **4 109,8** | **102,2** |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1 130,0** | **1 324,3** | **117,2** |
| **Налоговые доходы** | **1 130,0** | **1 286,2** | **113,8** |
| Налог на доходы физических лиц | 22,0 | 7,6 | 34,7 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 148,2 | 65,6 | 44,3 |
| Налоги на имущество физических лиц | 110,4 | 80,8 | 73,1 |
| Земельный налог | 849,4 | 902,3 | 106,2 |
| Налог на имущество | 0,0 | 229,9 | 0,0 |
| **Неналоговые доходы** | **0,0** | **38,1** | **0,0** |
| Инициативные платежи | 0,0 | 38,1 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 892,8** | **2 785,6** | **96,3** |

В ходе анализа исполнения доходной части установлено выполнение уточненного плана по собственным доходным источникам.

Для наглядности исполнение доходов бюджета СП «Деревня Брюхово» за 2021 год представлены в виде диаграммы:

Из представленных в диаграмме данных следует, что в структуре налоговых и неналоговых платежей за отчетный период основную долю занимают земельный налог (22,0%), налог на имущество физических лиц (2,0%), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (1,6%).

Наименьшую долю занимают налог на доходы физических лиц (0,2%).

В 2021 году безвозмездные поступления составили больше половины (67,8%) от всех доходов. Основную часть безвозмездных поступлений приходится в 2021 году на иные межбюджетные трансферты.

Таким образом, безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2021 году составили 2 785 573,25 рублей. Из них:

* Дотации бюджетам сельских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности – 641 564,00 рублей или 23,0% от общего объема безвозмездных поступлений;
* Субсидии бюджетам за счет средств резервного фонда Президента РФ – 872 484,58 рублей или 31,3% от общего объема безвозмездных поступлений;
* Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 11 932,67 рублей или 0,4% от общего объема безвозмездных поступлений;
* Иные межбюджетные трансферты – 1 259 592,00 рублей или 45,2% от общего объема безвозмездных поступлений.

По итогам исполнения бюджета СП «Деревня Брюхово» утвержденный уточненный план по доходам бюджета исполнен на 102,2 %.

**Исполнение расходной части бюджета СП «Деревня Брюхово» за 2021 год**

Расходы бюджета СП «Деревня Брюхово» на 2021 год утверждены в сумме 3 361,4 тыс. рублей, уточненные значения составили 4 440,1 тыс. рублей, с увеличением на 1 078,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 3 578,5 тыс. рублей или 80,6%, к годовому уточненному плану по кассовым расходам.

**Исполнение расходной части бюджета СП «Деревня Брюхово»**

**по разделам и подразделам за 2021 год**

Сведения об изменении плановых значений расходной части бюджета СП «Деревня Брюхово» в 2021 году приведены в таблице № 4:

Таблица № 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название раздела | Первоначально утвержденный бюджет  (тыс. руб.) | Бюджет с учетом вносимых изменений  (тыс. руб.) | Исполнено на 01.01.2022 | | |
| Сумма  (тыс. руб.) | в % | |
| к первоначально утвержденному бюджету | к бюджету с учетом вносимых изменений |
| Общегосударственные вопросы | 1 228,3 | 1 296,4 | 1 296,4 | 105,5 | 100,0 |
| Национальная оборона | 31,6 | 31,6 | 11,9 | 37,7 | 37,7 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная экономика | 1 445,2 | 1 738,0 | 896,0 | 62,0 | 51,6 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 410,9 | 1 181,9 | 1 181,9 | 287,6 | 100,0 |
| Культура, кинематография | 50,0 | 13,8 | 13,8 | 27,6 | 100,0 |
| Социальная политика | 178,4 | 178,4 | 178,4 | 100,0 | 100,0 |
| **ИТОГО** | **3 361,4** | **4 440,1** | **3 578,5** | **106,4** | **80,6** |

Уточненные плановые показатели по расходным обязательствам выполнены не по всем разделам расходов.

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения исполнены в сумме 1 296,4 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых расходов. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования по данному разделу были увеличены на 68,1 тыс. рублей и составили 105,5% к первоначальному плану. Основная часть расходов, по разделу «Общегосударственные вопросы», направлена на содержание местной администрации – 1 214,2 тыс. рублей, на исполнение полномочий поселений по формированию исполнения бюджета поселения и контролю – 78,8 тыс. рублей, на исполнение полномочий по обеспечению деятельности Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Медынский район» – 3,3 тыс. рублей.

По разделу **«Национальная оборона»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 11,9 тыс. рублей или 37,7% от утвержденного плана. По данному разделу произведены расходы по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По разделу **«Национальная экономика»** бюджетные ассигнования исполнены в сумме 896,0 тыс. рублей или 51,6% от уточненных плановых расходов. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования были увеличены на 292,8 тыс. рублей и составили 62,0% к первоначально утвержденному бюджету. По данному разделу произведены расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Произведены расходы на ремонт дорог общего пользования, совершенствование и развитие сети автомобильных дорог в сумме – 687,8 тыс. рублей. По разделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» произведены расходы на разработку землеустроительной документации по описанию границ территориальный зон муниципальных образований для внесения в сведения ЕГРН в сумме – 208,2 тыс. рублей.

Расходы по финансированию раздела **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** составили 1 181,9 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых расходов. Плановые ассигнования в ходе исполнения бюджета были увеличены на 771,0 тыс. рублей и составили 287,6% к первоначальному утвержденному бюджету. По данному разделу произведены расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» - 1 181,9 тыс. рублей (на оплату расходов за потребление электрической энергии на уличное освещение – 358,5тыс. рублей; на установку, ремонт и содержание фонарей уличного освещения – 5,9 тыс. рублей; на окос травы – 21,9 тыс. рублейна реконструкцию и ремонт водопроводной сети, колодцев – 32,2 тыс. рублей; на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры муниципальных образований, основанных на местных инициативах – 761,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Культура, кинематография»** составили 13,8 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых расходов. Плановые ассигнования в ходе исполнения бюджета были уменьшены на 36,2 тыс. рублей.

Расходы по разделу **«Социальная политика»** составили 178,4 тыс. рублей или 100,0% от уточненных плановых расходов.

Основной удельный вес в расходах бюджета СП «Деревня Брюхово», в разрезе классификации расходов по разделам и подразделам, занимают «Общегосударственные вопросы» (36,2%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (33,0%), «Национальная экономика» (25,0%).

Такие разделы как, «Национальная оборона» (0,3%), Культура, кинематография» (0,4%) расходов бюджета занимают менее 1,0% от общей суммы расходов.

**Исполнение расходной части бюджета СП «Деревня Брюхово» главными распорядителями бюджетных средств**

Исполнение расходов бюджета СП «Деревня Брюхово» на общую сумму 3 578,5 тыс. рублей в 2021 году осуществляло 1 главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) -Администрацией сельского поселения «Деревня Брюхово» (ГРБС 003).

**Исполнения бюджета в разрезе КОСГУ**

Анализ исполнения бюджета СП «Деревня Брюхово» в разрезе КОСГУ представлен в таблице № 5

Таблица № 5

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код группы | Наименование группы вида расходов | Кассовые расходы за 2021 год,  (тыс. рублей) | Удельный вес в общей структуре расходов, % |
| 100 | Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 877,5 | 24,5 |
| 200 | Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 2 439,4 | 68,2 |
| 300 | Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 178,4 | 5,0 |
| 500 | Межбюджетные трансферты | 82,2 | 2,3 |
| 800 | Иные бюджетные ассигнования | 1,0 | 0,0 |
|  | Итого | 3 578,5 | 100,0 |

Наибольший удельный вес в разрезе экономической структуре расходов в отчетном периоде составили расходы на:

* Закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд – 68,2%;
* Оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 24,5%;
* Межбюджетные трансферты – 2,3%.

**Исполнение муниципальных программ сельского поселения**

**«Деревня Брюхово»**

Формирование бюджета на 2021 год осуществлено на основе программно-целевого метода планирования расходов бюджета. В общем объеме расходов бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» за 2021 год программно-целевая часть составляет 99,7% от общего объема расходов.

В Решение о бюджете и в изменениях к данному решению были представлены 6 муниципальных программ и 1 ведомственная целевая программа.

Данные об исполнении расходов по муниципальным и ведомственным целевым программам приведены в таблице № 6:

Таблица № 6

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование | Плановый объем бюджетных ассигнований на 2021г. (тыс. руб.) | | Исполнено  за 2021 год  (тыс. руб.) | % исполнения к плану | |
| Первоначальный | Уточненный | Первоначальный | Уточненный |
| **1** | **Муниципальная программа «Адресная социальная помощь отдельным категориям граждан»** | 178,4 | **178,4** | **178,4** | **100,0** | **100,0** |
| **2** | **Муниципальная программа «Безопасность жизнедеятельности на территории сельских поселений»** | 17,0 | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| **3** | **Муниципальная программа «Развитие культуры в сельском поселении»** | 50,0 | **13,8** | **13,8** | **27,6** | **100,0** |
| **4** | **Муниципальная программа «Благоустройство территорий»** | 410,9 | **1 181,9** | **1 181,9** | **287,6** | **100,0** |
| **5** | **Муниципальная программа «Развитие дорожного хозяйства в сельском поселении»** | 1 050,3 | **1 529,8** | **687,8** | **65,5** | **45,0** |
| **6** | **Муниципальная программа «Разработка землеустроительной документации по описанию границ территориальный зон муниципальных образований для внесения в сведения ЕГРН»** | 394,9 | **208,2** | **208,2** | **52,7** | **100,0** |
| **7** | **Ведомственная целевая программа «Развитие местного самоуправления, муниципальной службы и кадрового потенциала в сельском поселении»** | **1 228,3** | **1 296,4** | **1 296,4** | **105,5** | **100,0** |
| **8** | **Непрограммные расходы** | **31,6** | **31,6** | **11,9** | **37,7** | **37,7** |
|  | **Итого** | **3 361,4** | **4 440,1** | **3 578,5** | **106,5** | **80,6** |

Фактическое исполнение за 2021 год по 7 программам составило в объеме 3 566,6 тыс. рублей, или 80,9% от уточненного планового объема бюджетных ассигнований и от первоначального планового объема бюджетных ассигнований 107,1%.

**Дефицит бюджета, источники его покрытия**

Решением Сельской Думы от 29.12.2020 № 19 на 2021 год утвержден дефицит бюджета в сумме 113,0 тыс. рублей, с учетом всех внесенных изменений в Решение о бюджете утвержден дефицит в размере 417,3 тыс. рублей.

Фактически за отчетный период бюджет СП «Деревня Брюхово» исполнен с **профицитом в сумме 531,3 тыс. рублей**.

**Использование средств резервного фонда**

Согласно статье 81 БК РФ, средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций. Размер резервного фонда не может превышать 3,0% утвержденного решением о бюджете общего объема расходов.

Нормативная величина резервного фонда сельского поселения «Деревня Брюхово» утверждена Решением о бюджете на 2020 год в сумме 0,0 тыс. рублей, что не превышает норматива, установленного бюджетным законодательством.

Из средств резервного фонда в 2021 году расходы не производились.

**Выводы и предложения**

Отчет об исполнении бюджета СП «Деревня Брюхово» для подготовки заключения на него, представлен Администрацией сельского поселения «Деревня Брюхово» без нарушения сроков представления, установленных пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

Бюджет сельского поселения за 2021 год исполнен:

1. По доходам бюджета СП «Деревня Брюхово» за 2021 год – 4 109,8 тыс. рублей, в том числе собственные доходы – 1 324,3 тыс. рублей. План по собственным доходам выполнен на 117,2 %.
2. По расходам бюджета СП «Деревня Брюхово» за отчетный период – 3 578,5 тыс. рублей или 80,6% от годового назначения.
3. Бюджет СП «Деревня Брюхово» исполнен с профицитом в сумме 531,3 тыс. рублей.
4. Средства резервного фонда за 2021 год не использовались.

Контрольно-счетная комиссия муниципального района «Медынский район» по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета СП «Деревня Брюхово» рекомендует депутатам Сельской Думы сельского поселения «Деревня Брюхово» принять Проект Решения «Об исполнении бюджета сельского поселения «Деревня Брюхово» за 2021 год».

Заключение направлено в Сельскую Думу сельского поселения «Деревня Брюхово», Администрацию сельского поселения «Деревня Брюхово».

Председатель Контрольно-счетной комиссии

муниципального района «Медынский район» С.В. Никитина