****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Утверждаю

Председатель ревизионной

комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2021 год»

" 10" марта 2022 года

Шуйское

**Содержание**

1.Общие положения ...............................................................................................2

2.Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2019 – 2021 годы……………………………………………………3

3.Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2021 год……………………………………11

4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2021 год………………………..14

*Раздел «Общегосударственные вопросы»* .......................................................16

*Раздел «Национальная оборона»* .......................................................................17

*Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* .................................................................................................... …………………17

*Раздел «Национальная экономика»* ........................................................... ……18 *Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»* ...................................................18 *Раздел «Образование»* ..........................................................................................19

*Раздел «Культура, кинематография»…………………………………………........*19

*Раздел «Социальная политика»* ..........................................................................19

*Раздел «Физическая культура и спорт»* ................................................. ……..19

5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия………………….. 19

6. Муниципальный долг…………………………………………………………20

7. Кредиторская и дебиторская задолженность………………………………..20

8. Резервный фонд……………………………………………………………….20

9. Выводы и предложения………………………………………………………21

**1.Общие положения**

Заключение ревизионной комиссии Представительного Собрания района на отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2021 год подготовлено в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета поселения Ботановское «О бюджетном процессе в поселении Ботановское», решения Представительного Собрания района «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района».

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2021 год должен предоставляться администрацией поселения Ботановское в Совет поселения Ботановское в соответствии с требованиями, установленными статьей 264.6. «Закон (решение) об исполнении бюджета» Бюджетного кодекса РФ и статьями 41 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета», 42 «Заключение о внешней проверке» и 43 «Предоставление годового отчета об исполнении бюджета на рассмотрения Советом поселения» Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения Ботановское от 10 февраля 2014 года № 258 (с учетом вносимых изменений).

Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2021 год соответствует перечню, установленному статьей 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от   
10 февраля 2014 года № 258 и нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации представляются следующие документы:

Законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к закону (решению) об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Законом (решением) об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для закона (решения) об исполнении бюджета.

**2. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2019 – 2021 годы**

**Динамика исполнения бюджета поселения**

**за 2019– 2021 годы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2019 год | Исполнение бюджета поселения за 2020 год | Исполнение бюджета поселения за 2021 год | Отклонение показателей исполнения бюджета поселения 2021 года к 2020 году | |
|  |  |  |  |  | сумма | % |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *728,9* | *674,8* | *635,2* | *-39,6* | *94,1* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 119,9 | 143,2 | 185,1 | 41,9 | 129,3 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 97,3 | 111,5 | 51,8 | -59,7 | 46,5 |
| 4. | Земельный налог | 501,6 | 408,1 | 384,4 | -23,7 | 94,2 |
| 5. | Государственная пошлина | 10,1 | 12,0 | 13,9 | 1,9 | 115,8 |
| **6.** | *Неналоговые доходы:* | *36,1* | *88,6* | *559,3* | *470,7* | *в 6,3 раза* |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 34,2 | 0,0 | 337,6 | 337,6 | 0 |
| 8. | Доходы от реализации мун. имущества | 0,0 | 57,8 | 189,2 | 131,4 | в 3,3 раза |
| 9. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 1,9 | 30,8 | 32,5 | 1,7 | 105,5 |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **765,0** | **763,4** | **1194,5** | **431,1** | **156,5** |
| 11. | **Безвозмездные поступления:** | ***3816,6*** | ***4390,3*** | ***4862,5*** | ***472,2*** | ***110,8*** |
| 12. | Дотации бюджетам поселений | 2680,4 | 2467,0 | 2810,4 | 343,4 | 113,9 |
| 13. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 629,0 | 1070,2 | 822,8 | -247,4 | 76,9 |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 92,5 | 95,5 | 106,5 | 11,0 | 111,5 |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 310,7 | 635,1 | 814,4 | 179,3 | 128,2 |
| 16. | Поступления от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими лицами поселению | 104,0 | 122,5 | 308,4 | 185,9 | в 2,5 раза |
| 17. | **Всего доходов** | **4581,6** | **5153,7** | **6057,0** | **903,3** | **117,5** |
| 18. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |  |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 2284,8 | 2866,0 | 3429,8 | 563,8 | 119,7 |
| 20. | Национальная оборона | 92,1 | 93,5 | 104,5 | 11,0 | 111,8 |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 97,7 | 406,5 | 563,9 | 157,4 | 138,7 |
| 22. | Национальная экономика | 443,8 | 698,2 | 334,5 | -363,7 | 47,9 |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 727,5 | 955,5 | 957,1 | 1,6 | 100,2 |
| 24. | Образование | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 0 | 100,0 |
| 25. | Культура, кинематография | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 0 |
| 26. | Социальная политика | 245,8 | 228,1 | 228,1 | 0 | 100,0 |
| 27. | Физическая культура и спорт | 67,4 | 52,2 | 47,4 | -4,8 | 90,8 |
| 28. | **Итого расходов** | **3961,0** | **5301,9** | **5767,2** | **465,3** | **108,8** |

Анализируя исполнение бюджета поселения за 2019-2021 годы необходимо отметить, что доходная часть в 2021 году увеличилась по сравнению с 2020 годом на 903,3  тыс. рублей, или на 17,5 % и в сравнении с 2019 годом также увеличились на 1475,4 тыс. рублей, или на 32,2%, в том числе, в части собственных доходов произошло увеличение на 431,1 тыс. рублей, или на 56,5% (в сравнении с 2019 годом увеличение на 429,5 тыс. рублей); в части безвозмездных поступлений также произошло увеличение на 472,2 тыс. рублей, или на 10,8% (в сравнении с 2019 годом увеличились на 1045,9 тыс. рублей).

*Увеличение* собственных доходов наблюдается в части:

НДФЛ на 41,9 тыс. рублей, или на 29,3процента;

государственной пошлины на 1,9 тыс. рублей, или на 18,8 процента;

доходов от реализации муниципального имущества на 337,6 тыс. рублей, в 2020 году по данному виду неналогового источника поступления отсутствовали;

доходов от продажи муниципального имущества на 131,4 тыс. рублей, или в 3,3 раза;

прочих доходов от компенсации затрат бюджета поселения на 1,7 тыс. рублей, или на 5,5 процента.

*Уменьшение* собственных доходов связано со снижение поступлений налога на имущество физических лиц на 41,9 тыс. рублей, или в 2,1раза, земельного налога на 23,7 тыс. рублей, или на 6,2%, что связано с образованием недоимки по данным налоговым доходам.

*Увеличение* безвозмездных поступлений составило – 472,2 тыс. рублей (на 10,8%), в том числе:

- дотации бюджетам поселений на 343,4 тыс. рублей, или на 13,9 процентов;

- субвенции бюджетам поселений на 11,0 тыс. рублей, или на 11,5 процента;

- межбюджетные трансферты, передаваемых бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселения на сумму 179,3 тыс. рублей, или на 28,2 процента;

- поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими и юридическими лицами бюджету сельского поселения на 185,9 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

*Уменьшение* безвозмездных поступлений наблюдается только в части субсидии бюджетам поселений на 247,4 тыс. рублей, или на 30,1 процента.

Расходная часть бюджета поселения в 2021 году по сравнению с 2020 годом также увеличилась на 903,3 тыс. рублей, или на 17,5 %, в сравнении с 2019 годом увеличение на 1475,4 тыс. рублей, или на 32,2 процента.

*Увеличение* расходов наблюдается по пяти следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 563,8 тыс. рублей, или на 19,7 процента;

- «Культура, кинематография на 100,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 157,4 тыс. рублей, или на 38,7 процента;

- «Национальная оборона» на 11,0 тыс. рублей, или на 11,8 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,6 тыс. рублей, или на 0,2 процента.

*Снижение*  расходов наблюдается по двум следующим разделам:

- «Национальная экономика» на 363,7 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

- «Физическая культура и спорт» на 4,8 тыс. рублей, или на 10,1 процента.

На уровне 2020 года расходы по следующим разделам бюджетной классификации: «Социальная политика» и «Образование».

Структура исполнения бюджета поселения в динамике за 2020-2021 годы представлена следующими данными:

**Структура бюджета поселения за 2020-2021 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  |  | тыс. руб. |
| Nп/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2020 год | | | Исполнение бюджета поселения за 2021 год | |
|  |  | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов(%) | | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов(%) |
| *1.* | *Налоговые доходы:* | *674,8* | *13,1* | | *635,2* | *10,5* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 143,2 | 2,8 | | 185,1 | 3,1 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 111,5 | 2,2 | | 51,8 | 0,9 |
| 4. | Земельный налог | 408,1 | 7,9 | | 384,4 | 6,3 |
| 5. | Государственная пошлина | 12,0 | 0,2 | | 13,9 | 0,2 |
| *6.* | *Неналоговые доходы:* | *88,6* | *1,7* | | *559,3* | *9,2* |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения. | 0,0 | 0,0 | | 337,6 | 5,6 |
| 8. | Доходы от реализации мун. имущества | 57,8 | 1,1 | | 189,2 | 3,1 |
| 9. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 30,8 | 0,6 | | 32,5 | 0,5 |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **763,4** | **14,8** | | **1194,5** | **19,7** |
| 11. | **Безвозмездные поступления:** | **4390,3** | **85,2** | | **4862,5** | **80,3** |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2467,0 | 47,9 | | 2810,4 | 46,4 |
| 13. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 1070,2 | 20,8 | | 822,8 | 13,6 |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 95,5 | 1,8 | | 106,5 | 1,8 |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 635,1 | 12,3 | | 814,4 | 13,4 |
| 16. | Поступление от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими лицами поселению | 122,5 | 2,4 | | 308,4 | 5,1 |
| 17. | **Всего доходов** | **5153,7** | **100,0** | | **6057,0** | **100,0** |
| *18.* | *Расходная часть бюджета* |  |  | |  |  |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 2866,0 | 54,0 | | 3429,8 | 59,5 |
| 20. | Национальная оборона | 93,5 | 1,8 | | 104,5 | 1,8 |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 406,5 | 7,7 | | 563,9 | 9,8 |
| 22. | Национальная экономика | 698,2 | 13,1 | | 334,5 | 5,8 |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 955,5 | 18,0 | | 957,1 | 16,6 |
| 24. | Образование | 1,9 | 0,04 | | 1,9 | 0,03 |
| 25. | Культура, кинематография | 0,0 | 0,0 | | 100,0 | 1,7 |
| 26. | Социальная политика | 228,1 | 4,36 | | 228,1 | 3,97 |
| 27. | Физическая культура и спорт | 52,2 | 1,0 | | 47,4 | 0,8 |
| 28. | **Итого расходов** | **5301,9** | **100,0** | | **5767,2** | **100,0** |

Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов составил в 2020 году – 14,8 процента, в 2021 году – 19,7 процента.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил в 2020 году – 85,2 процента, в 2021 году – 80,3 процента.

Анализируя показатели исполнения бюджета поселения Ботановское за 2021 год необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают:

- земельный налог - 32,2 процента;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества – 28,3 процента;

- доходы от реализации муниципального имущества – 15,8 процента;

- налог на доходы физических лиц – 15,5 процента;

- налог на имущество физических лиц – 4,3 процента;

- прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений – 2,7 процента;

- государственная пошлина – 1,2 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают:

- дотации бюджетам сельских поселений – 57,8 процента;

- субсидии бюджетам сельских поселений – 16,9 процента;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальным образований - 16,7 процента;

- поступление от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими – 6,4 процента;

- субвенции бюджетам поселений – 2,2 процента.

В структуре расходов бюджета поселения в 2021 году расходы на социальную сферу составили 377,4 тыс. рублей, или 6,5 % от общего объема расходов.

Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на социальную политику – 60,4 процента, на культуру – 26,5 процента и на физическую культуру и спорт – 12,6 процента.

При анализе исполнения бюджета поселения за 2020-2021 годы наблюдается тенденция увеличения расходов на социальную сферу в суммовом выражении на 95,2 тыс. рублей, или на 33,7 процента. Основное увеличение расходов по разделу «Культура» на 100,0 тыс. рублей, в 2020 году такие расходы отсутствовали, по разделу «Социальная политика» расходы остались на уровне 2020 года, однако по разделу «Физическая культура и спорт» наблюдается незначительное снижение, которое составило 4,8 тыс. рублей и связано с более низкими расходами на приобретение спортивного инвентаря.

*Увеличение* удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается в части расходов по трем разделам бюджетной классификации: «Общегосударственные вопросы» на 5,5%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 2,1 %, «Культура, кинематография» на 1,7 процента.

Рост расходов связан с получением дополнительных средств на увеличение заработной платы на 10,0%, на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет», на снос ветхих строений в целях противопожарной безопасности в д. Игумницево и д. Гаврилково и на приобретение концертных костюмов для клуба «Ветеран».

*Снижение* удельного веса в общем объеме расходов наблюдается по четырем разделам: «Национальная экономика» на 7,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 1,4%, «Социальная политика» на 0,4 % и «Физическая культура и спорт» на 0,2 процента. Снижение удельного веса по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика» не является снижением в суммовом выражении.

По одному разделу удельный вес в общем объеме расходов остается без изменений, однако в суммовом выражении увеличение составило 11,0 тыс. рублей, или 11,2 процента.

***Структура расходной части бюджета за 2021 год***

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета составил в 2020 году 54,0%, в 2021 году - 59,5 процента. В абсолютном выражении увеличение составило 563,8 тыс. рублей, или на 19,7 %. На национальную оборону в общей сумме расходов бюджета составил в 2020 году 1,8%, в 2021 году также 1,8 процентов. В абсолютном выражении увеличение составило 11,0 тыс. рублей. На национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общей сумме расходов бюджета составил в 2020 году 7,7 %, в 2021 году – 9,8 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 157,4 тыс. рублей. На национальную экономику в общей сумме расходов бюджета составил в 2020 году 13,1 %, в 2021 году 5,8 %. В абсолютном выражении уменьшение составило - 363,7 тыс. рублей. На жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов бюджета составил в 2020 году 18,0 %, в 2021 году 16,6 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 1,6 тыс. рублей. На образование в общей сумме расходов бюджета составил в 2020 году 0,04 %, в 2021 году 0,03 %. В абсолютном выражении расходы остались на уровне 2020 года. На социальную политику в общей сумме расходов бюджета удельный вес составил в 2020 году 4,36 %, в 2021 году 3,97 %. В абсолютном выражении расходы остались на уровне 2020 года. На физическую культуру и спорт в общей сумме расходов бюджета удельный вес составил в 2020 году 1,0 %, в 2021 году – 0,8 %. В абсолютном выражении снижение составило - 4,8 тыс. рублей.

Основная причина увеличения расходов в данном случае является:

- на оплату труда работкам органов местного самоуправления на 10,0 % и минимального размера оплаты труда;

- на выборы депутатов в Совет поселения Ботановское;

- на реализацию проекта «Народный бюджет» по пожарной безопасности;

- на реализацию мероприятий по строительству объектов инженерной инфраструктуры (геодезические исследования).

По двум разделам «Образование» и «Социальная политика» за 2021 год расходы остаются без изменений.

**3. Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2021 год**

Первоначальный бюджет поселения на 2021 год утвержден решением Совета поселения от 22 декабря 2020 года № 458 со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 4017,1 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 4017,1 тыс. рублей.

В течение 2021 года изменения и дополнения в решение о бюджете поселения вносились 5 раз следующими решениями Совета поселения:

- от 10 февраля 2021 года №464;

- от 27 апреля 2021 года №470;

- от 25 мая 2021 года №476;

- от 26 октября 2021 года №485;

- от 17 декабря 2021 года №490.

Уточненный бюджет поселения на 2021 год утвержден решением Совета поселения от 17 декабря 2021 года № 490 «О внесении изменений в решение от 22.12.2020 года № 458».

С учетом изменений и дополнений, внесенных в бюджет поселения на 2021 год, доходная часть бюджета составила 6072,8 тыс. рублей, расходная - 6080,3 тыс. рублей, дефицит бюджета поселения составил 7,5 тыс. рублей, или 0,63 процента от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений с учетом остатка средств бюджета поселения на 01.01.2021 года.

**Анализ первоначально утвержденных и уточненных показателей бюджета поселения за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. руб. | |  |
| Nп/п | Показатель | Первоначальный бюджет поселения | Уточненный бюджет поселения | Отклонение показателей уточненного бюджета поселения от первоначального | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *682,0* | *640,7* | *-41,3* | *93,9* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 140,0 | 186,0 | 46,0 | 132,9 | |
| 3. | Налоги на имущество физических лиц | 132,0 | 70,2 | -61,8 | 53,2 | |
| 4. | Земельный налог | 402,0 | 371,0 | -31,0 | 92,2 | |
| 5. | Государственная пошлина | 8,0 | 13,5 | 5,5 | 168,8 | |
| 6. | *Неналоговые доходы:* | *91,0* | *559,3* | *468,3* | *в 6,1 раза* | |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 60,0 | 337,6 | 277,6 | в 5,6 раза | |
| 8. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 31,0 | 32,5 | 1,5 | 104,8 | |
| 9. | Доходы от реализации мун. имущества | 0,0 | 189,2 | 189,2 | 100,0 | |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | ***773,0*** | ***1200,0*** | ***427,0*** | ***155,2*** | |
| 11. | **Безвозмездные поступления** | ***3244,1*** | ***4872,8*** | ***1628,7*** | ***150,2*** | |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2105,8 | 2810,4 | 704,6 | 133,5 | |
| 13. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 99,1 | 833,1 | 734,0 | в 8,4 раза | |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 106,5 | 106,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 654,3 | 814,4 | 160,1 | 124,5 | |
| 16. | Поступления от пожертвований физических и юридических лиц | 278,4 | 308,4 | 30,0 | 110,8 | |
| 17. | **Всего доходов** | **4017,1** | **6072,8** | **2055,7** | **151,2** | |
| *18.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 2621,2 | 3582,8 | 961,6 | 136,7 | |
| 20. | Национальная оборона | 104,5 | 104,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 192,0 | 580,5 | 388,5 | в 3,0 раза | |
| 22. | Национальная экономика | 244,3 | 334,5 | 90,2 | 141,0 | |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 517,1 | 1070,0 | 552,9 | в 2,1 раза | |
| 24 | Образование | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Культура, кинематография | 30,0 | 100,0 | 70,0 | в 3,3 раза | |
| 26. | Социальная политика | 228,1 | 228,1 | 0,0 | 100,0 | |
| 27. | Физическая культура и спорт | 78,0 | 78,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 28. | **Итого расходов** | **4017,1** | **6080,3** | **2063,2** | **151,4** | |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается тенденция увеличения доходов в отчетном периоде на 2055,7 тыс. рублей, или на   
51,2 % к первоначально утвержденным назначениям, расходов – на   
2063,2 тыс. рублей, или на 51,4 процента.

Собственные доходы *увеличиваются* по сравнению с первоначально утвержденными назначениями на 427,0 тыс. рублей, или на 55,2 %, в том числе:

- налог на доходы физических лиц на сумму 46,0 тыс. рублей, или на 32,9 процента;

- государственная пошлина на 5,5 тыс. рублей, или на 68,8 процента;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества на 277,6 тыс. рублей, или в 5,6 раза;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений на 1,5 тыс. рублей, или на 4,8 процента;

- доходы от реализации муниципального имущества на 189,2 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

*Снижение* наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц на сумму 61,8 тыс. рублей, или на 46,8 процента;

- доходы от земельного налога на 31,0 тыс. рублей, или на 7,8 процента.

Объем безвозмездных поступлений увеличился по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 1628,7 тыс. рублей, или на 50,2 %. *Рост* произошло за счет увеличения объема: дотаций сельским поселениям на 704,6 тыс. рублей, или на 33,5%, субсидий из бюджета области бюджетам муниципальных образований на 734,0 тыс. рублей, или в 8,4 раза, межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету сельского поселения на 160,1 тыс. рублей, или на 24,5%, поступлений от пожертвований физических и юридических лиц на 30,0 тыс. рублей, или на 10,8 процента.

Остались без изменений по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета субвенции сельским поселениям.

В связи с увеличением объема доходной части бюджета соответственно увеличилась и расходная часть бюджета в сумме 2063,2 тыс. рублей, или на 51,4 процента.

*Увеличение* по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета произошло по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 961,6 тыс. рублей, или на 36,7 процентов;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 388,5 тыс. рублей, или в 3,0 раза;

- «Национальная экономика» - на 90,2 тыс. рублей, или на 41,0 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 552,9 тыс. рублей, или в 2,1 раза;

- «Культура, кинематография» - на 70,0 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

На прежнем уровне остались расходы по разделам «Национальная оборона», «Образование», «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт».

**4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2021 год**

Анализ исполнения бюджета поселения за 2021 год представлен следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Анализ исполнения бюджета поселения за 2021 год** | | | | | |
|  |  |  |  | тыс. руб. | | . |
| Nп/п | Показатель | Утверждено | Исполнено | Отклонения | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *640,7* | *635,2* | *-5,5* | *99,1* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 186,0 | 185,1 | -09 | 99,5 | |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 70,2 | 51,8 | -18,4 | 73,8 | |
| 4. | Земельный налог | 371,0 | 384,4 | 13,4 | 103,6 | |
| 5. | Государственная пошлина | 13,5 | 13,9 | 0,4 | 103,0 | |
| 6. | *Неналоговые доходы:* | *559,3* | *559,3* | *0,0* | *100,0* | |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 337,6 | 337,6 | 0,0 | 100,0 | |
| 8. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 32,5 | 32,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 9. | Доходы от реализации мун. имущества | 189,2 | 189,2 | 0,0 | 100,0 | |
| *10.* | ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | ***1200,0*** | ***1194,5*** | ***-5,5*** | ***99,5*** | |
| *11.* | ***Безвозмездные поступления*** | ***4872,8*** | ***4862,5*** | ***-10,3*** | ***99,8*** | |
| *11.* | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2810,4 | 2810,4 | 0,0 | 100,0 | |
| 12. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 833,1 | 822,8 | -10,3 | 98,8 | |
| 13. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 106,5 | 106,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 14. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 814,4 | 814,4 | 0,0 | 100,0 | |
| 15. | Поступления от пожертвований физических и юридических лиц | 308,4 | 308,4 | 0,0 | 100,0 | |
| *16.* | **Всего доходов** | **6072,8** | **6057,0** | **-15,8** | **99,7** | |
| *17.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 18. | Общегосударственные вопросы | 3582,8 | 3429,8 | -153,0 | 95,7 | |
| 19. | Национальная оборона | 104,5 | 104,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 20. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 580,5 | 563,9 | -16,6 | 97,1 | |
| 21. | Национальная экономика | 334,5 | 334,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 22. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1070 | 957,1 | -112,9 | 89,4 | |
| 23. | Образование | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 24. | Культура, кинематография | 100,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Социальная политика | 228,1 | 228,1 | 0,0 | 100,0 | |
| 26. | Физическая культура и спорт | 78,0 | 47,4 | -30,6 | 60,8 | |
| **27.** | **Итого расходов** | **6080,3** | **5767,2** | **-313,1** | **94,8** | |

За 2021 год в бюджет поселения поступило 6057,0 тыс. рублей, или 99,7 % от годовых назначений, в т. ч. в части собственных доходов 1194,5 тыс. рублей, или 99,5 %, в части безвозмездных поступлений – 4862,5 тыс. рублей, или 99,8 % от годовых назначений.

Первоначально в бюджете поселения на 2021 год предусмотрены собственные доходы в объеме 773,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет в этой части в течение года произошло увеличение 427,0 тыс. рублей, годовые назначения составили 1200,0 тыс. рублей. Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде составило 1194,5 тыс. рублей.

*Снижение* от плановых показателей произошло по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: по налогу на имущество физических лиц на 0,9 тыс. рублей (0,5%), по налогу на имущество физических лиц на 18,4 тыс. рублей (35,5%).

*Увеличение* от плановых показателей наблюдается по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: по земельному налогу на 13,4 тыс. рублей (3,6%), по государственной пошлине на 0,4 тыс. рублей (3,0%).

Уровень исполненные бюджета поселения по неналоговым доходам составил 100,0 процентов, по неналоговым доходам – 99,1 процента.

Уровень исполненные бюджета поселения по безвозмездным поступлениям составил 99,8 процентов.

*Снижение* от плановых показателей произошло по одному виду безвозмездных поступлений: по субсидиям бюджетам сельских поселений на 10,3 тыс. рублей (1,25%).

Таким образом, исполнение, а также вносимые изменения в течение отчетного года свидетельствуют о недостоверности произведенного прогноза поступлений собственных доходов.

Исполнение расходной части бюджета составило – 5767,2 тыс. рублей, или 94,8 % от годовых назначений.

Исполнение бюджета поселения в 2021 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации исполнено меньше первоначально запланированных расходов бюджета и расходов с учетом всех внесенных в него изменений на 313,1 тыс. рублей, или на 5,4%. При этом суммы отклонений весьма незначительные, кроме расходов по разделам «Общегосударственные расходы», «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме **3429,8 тыс. рублей**, или на 95,7 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения значительная и составила 59,5 % против 2020 года – 54,0 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование на:

- функционирования высшего должностного лица поселения – 702,2 тыс. рублей;

- функционирование органов местной администрации поселения – 1751,8 тыс. рублей, (количество муниципальных служащих в 2021 году составило 3 единицы) в том числе:

* на обеспечения органов местного самоуправления – 1749,8 тыс. рублей;
* по осуществлению отдельных государственных полномочий в сфере административных полномочий – 2,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 66,6 тыс. рублей, из них:

на осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля -56,2 тыс. рублей,

на осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля -10,4 тыс. рублей;

- на обеспечение проведения выборов депутатов в Совет поселения – 197,0 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы – 712,2 тыс. рублей, из них:

на членские взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований области» - 3,0 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по ведению бухгалтерского учета – 129,2 тыс. рублей;

на реализацию мероприятий по строительству объектов инженерной инфраструктуры связи, геодезические исследования – 580,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме **104,5** тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,8 процент. По данному разделу произведены расходы на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **563,9** тыс. рублей, или на 97,1 % от годовых назначений в сумме 580,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 9,8 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование на выполнение мероприятий, связанных с приобретением средств первичных мер пожарной безопасности в сумме 8,9 тыс. рублей и на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет» в сумме 555,0 тыс. рублей, из них:

«Снос ветхих строений в целях противопожарной безопасности в д. Игумницево» в сумме 320,0 тыс. рублей;

«Снос ветхих строений в целях противопожарной безопасности в д. Гаврилково» в сумме 180,0 тыс. рублей;

«Очистка и углубление пожарных водоемов в д. Дьяконово» в сумме 55,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме **334,5** тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила – 5,8%, в 2020 году – 13,1 процента.

В ходе исполнения расходов по данному разделу осуществлено финансирование на содержание муниципальных автомобильных дорог в зимнее время года в сумме 334,5 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме **957,1** тыс. рублей, или 89,4 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 16,6 %, в 2020 году – 18,0 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2021 году осуществлено финансирование только по одному *подразделу 0503 «Благоустройство»* в сумме 957,1 тыс. рублей, из них:

- на уличное освещение – 180,7 тыс. рублей, из них: за счет субсидии на организацию уличного освещения в рамках подпрограммы «Энергоэффективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» - 108,8 тыс. рублей и софинансирование на организацию уличного освещения из бюджета поселения - 36,4 тыс. рублей;

- организация и содержание мест захоронения – 124,9 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству - 286,5 тыс. рублей, в том числе:

на расчистку контейнерных площадок от снежного покрова – 14,6 тыс. рублей,

на выполнение работ по благоустройству (уборка мусора в общественных местах и окашивание) – 114,9 тыс. рублей,

на выполнение работ по вырубке кустарников и ремонт 2-х переходов через канаву д. Пустошново – 40,0 тыс. рублей,

за работу экскаватора по углублению пруда в Ботановском парке – 13,1 тыс. рублей,

на дезинсекцию клещей и контейнеров – 14,1 тыс. рублей,

на содержание общественного туалета – 35,0 тыс. рублей,

на очистку и углубления сточных канав – 33,6 тыс. рублей,

на ГСМ для мотокосы для окашивания территории – 4,6 тыс. рублей,

на краску, гвозди и доски для детских площадок – 16,6 тыс. рублей,

- на реализацию проектов «Народный бюджет» - 365,0 тыс. рублей, в том числе:

«Замена настила моста через реку Шингарь в деревне Лавреньево» - 52,0 тыс. рублей,

«Ремонт тротуарной дорожки к памятнику односельчанам, погибшим в годы ВОВ в 1941-1945 гг в деревне Гаврилково – 188,0 тыс. рублей,

«Перенос и ремонт беседки в деревне Игумницево» - 125,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0700 «Образование»** исполнены в сумме **1,9** тыс. рублей, или на 100 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила – 0,03%, в 2020 году – 0,04 процента.

В данном разделе отражены расходы по подразделу «Молодежная политика» - 1,9 тыс. рублей на расходы для проведения Новогодней елки.

Расходы по **разделу 0800 «Культура, кинематография»** исполнены в сумме **100,0** тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,7 %, в 2020 году по данному разделу расходы отсутствовали.

В данном разделе отражены расходы на реализацию проекта «Народный бюджет» на приобретение концертных костюмов для клуба «Ветеран» - 100,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме **228,1** тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 3,97 %, в 2020 году – 4,36 процента.

В данном разделе отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 228,1 тыс. рублей, в том числе доплата к пенсии бывшему Главе поселения – 174,1 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме **47,4**  тыс. рублей или на 60,8 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 0,8 %, в 2020 году – 1,0 процента.

В данном разделе отражены расходы на физкультурно-оздоровительную работу и проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 47,4 тыс. рублей, из них: на приобретение продуктов питания участникам соревнований – 2,7 тыс. рублей; на приобретение спортивного инвентаря – 21,9 тыс. рублей; на оплату по договорам руководителям за ведение волейбольной секции и группы «Здоровья» – 22,8 тыс. рублей.

**5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия**

Решением Совета поселения от 22 декабря 2020 года № 458 «О бюджете поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» первоначальный бюджет поселения на 2021 год утвержден без дефицита. Решением Совета поселения от 17 декабря 2021 года № 490 «О внесении изменений в решение от 22.12.2020 г. №458» предусмотрен дефицит бюджета поселения в сумме 7,5 тыс. рублей, или 0,63 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в пределах остатка средств бюджета поселения на счете по состоянию на 1 января 2021 года, что соответствует предельным значениям, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источником финансирования дефицита бюджета поселения за 2021 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В результате исполнения бюджета поселения за 2021 год получен профицит в сумме 289,8 тыс. рублей.

В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 года составил 542,6 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года – 832,4 тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

За отчетный период в поселении Ботановское долговые обязательства по бюджетным кредитам и муниципальным гарантиям отсутствуют.

**7. Кредиторская и дебиторская задолженность**

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2022 года составил 186,3 тыс. рублей, на 01.01.2021 года объем кредиторской задолженности составлял – 208,8 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом объем задолженности *снизился*  на 22,5 тыс. рублей, на 12,1%. Кредиторская задолженность сложилась по следующим видам:

- 180,7 тыс. рублей задолженность по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области;

- 5,6 тыс. рублей за услуги связи за декабрь 2021 года.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2022 года составила 99,3 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 345,5 тыс. рублей, или в 4,5 раза.

Дебиторская задолженность сложилась по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области в части налоговых доходов в сумме 99,3 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность составила 99,3 тыс. рублей, или 100,0 % от общей задолженности.

**8. Резервный фонд**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации с отчетом об исполнении бюджета поселения за 2021 год представлена информация о расходовании средств резервного фонда за 2021 год.

В соответствии с данной информацией расходы бюджета поселения за счет средств резервного фонда в отчетном году не производились.

**9. Выводы и предложения**

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2021 год представлен в ревизионную комиссию Представительного Собрания района в установленный срок. Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2021 год соответствует перечню, установленному статьей 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от   
10 февраля 2014 года № 258, и нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Совета поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2021 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения.

Первоначально в бюджете поселения на 2021 год предусмотрено доходов в сумме 4017,1 тыс. рублей, в том числе собственных доходов в объеме 773,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет поселения в течение 2021 года произошло увеличение доходов на 2055,7 тыс. рублей, в части собственных доходов увеличение на 427,0 тыс. рублей, в части безвозмездных поступлений увеличение составило 1628,7 тыс. рублей.

В бюджет поселения за 2021 год поступили доходы в объеме 6057,0 тыс. рублей, или 99,7% от утвержденных назначений в сумме 6072,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде ниже утвержденных годовых назначений всего на 5,5 тыс. рублей, или на 0,5 процента.

Вносимые изменения в течение отчетного периода свидетельствуют о недостоверности произведенного прогноза поступлений собственных доходов.

Расходы бюджета поселения произведены в сумме 5767,2 тыс. рублей, или 94,8 %. Бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 289,8 тыс. рублей. Остаток бюджетных средств на счете поселения на 31.12. 2020 года составил 542,6 тыс. рублей, на 31.12. 2021 года – 832,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета увеличились по сравнению с 2020 годом на 465,4 тыс. рублей, или на 8,8 процента.

В структуре расходов бюджета поселения в 2021 году наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 59,5 %, на жилищно-коммунальное хозяйство – 16,6%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 9,8%, на национальную экономику – 5,8%, на социальную политику – 3,97%, на национальную оборону – 1,8 %, на культуру, кинематографию – 1,7%, на образование и физическую культуру – 0,83 процента.

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2022 года составил 186,3 тыс. рублей, на 01.01.2021 года объем кредиторской задолженности составлял – 208,8 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом объем задолженности *снизился*  на 22,5 тыс. рублей, на 12,1%. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 года отсутствует.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2022 года составила 99,3 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность снизилась на 345,5 тыс. рублей, или в 4,5 раза.

Просроченная дебиторская задолженность составила 99,3 тыс. рублей, или 100,0 % от общей задолженности.

Учитывая вышеизложенное, ревизионная комиссия предлагает:

- осуществлять детальный анализ при планировании и исполнении доходной части бюджета поселения, в части налоговых и неналоговых доходов;

- Предлагаем Совету поселения рассмотреть отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2021 год*.*

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова