

**Заключение**

**Контрольно-счетной палаты Дубровского района**

**на отчет об исполнении бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2021 год.**

п. Дубровка 14.04. 2022 года

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** пункт 1.3.2 плана работы Контрольно-счётной палаты Дубровского района на 2022 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счётной палаты Дубровского района от 02.03.2022 года № 9.

1. **Общие положения.**

Заключение Контрольно-счётной палаты Дубровского района на отчет об исполнении бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2021 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Контрольно-счётной палате Дубровского района, Стандартом внешнего муниципального финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения бюджета Дубровского района». Предоставленный к внешней проверке годовой отчет за 2021 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н. Заключение подготовлено по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора и распорядителя средств бюджета муниципального образования, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета за 2021 год представленного в Контрольно-счётную палату.

**2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета.**

Показатели бюджета на 2021 год первоначально утверждены решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов от 18.12.2020 года №59 «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в объеме 1326,8 тыс. рублей, по расходам – 1326,8 тыс. рублей, сбалансированным. В течение отчетного года в решение 4 раза вносились изменения. С учетом изменений бюджет на 2021 год в окончательной редакции утвержден по доходам в объеме 1524,5 тыс. рублей, по расходам в объеме 1547,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 22,9 тыс. рублей.

За 2021 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 1500,1 тыс. рублей, или 98,4 % плановых назначений отчетного периода. К уровню 2020 года доходы увеличились на 103,8 тыс. рублей или 107,4 процента.

Расходы бюджета в 2021 году составили 1522,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 98,4 процента. К уровню 2020 года расходы увеличились на 245,7 тыс. рублей, или на 11,9 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2021 году при уточненном плановом показателе дефицита бюджета в объеме 22,9 тыс. рублей, фактически дефицит сложился – 22,7 тыс. рублей.

1. **Анализ исполнения доходов.**

Решениями Сергеевского сельского Совета народных депутатов внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета снижены на 14,9% и составили 1524,5 тыс. рублей. За 2021 год доходная часть бюджета исполнена в сумме 1500,1 тыс. рублей, что составило 98,4% к уточненным назначениям. Исполнение к уровню 2020 года составило 107,4 процента

*Динамика доходной части бюджета за 2017 - 2021 годы представлена в таблице*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год  тыс. руб. | 2018 год | | 2019 год | | 2020 год | | 2021 год | |
| тыс. руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд году .% | тыс.  руб. | Темп роста к предыд. году .% |
| **Доходы всего, в том числе:** | **1336,6** | **1089,4** | 81,5 | **1265,5** | 116,2 | **1396,3** | 110,3 | **1500,1** | 107,4 |
| Собственные, из них | 264,4 | 308,8 | 116,8 | 284,3 | 92,1 | 377,4 | 132,7 | 393,2 | 104,2 |
| налоговые | 264,4 | 308,8 | 116,8 | 284,3 | 92,1 | 377,4 | 132,7 | 393,2 | 104,2 |
| неналоговые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 1072,2 | 780,6 | 72,8 | 981,2 | 125,7 | 1018,9 | 103,8 | 1106,9 | 108,6 |

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2021 год поступление доходов в бюджет Сергеевского сельского поселения по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 10,7 процента.

В 2021 год темп роста безвозмездных поступлений выше темпа роста собственных доходов на 4,4 процентных пункта.

План по собственным доходам исполнен в объеме 393,2 тыс. рублей, или 94,2 % плановых назначений, или 104,2% к уровню 2020 года.

Удельный вес собственных доходов в 2021 году составил 26,2%, что ниже уровня прошлого года (27,0%) на 0,8 процентного пункта.

*Динамика структуры доходов бюджета муниципального образования* *«Сергеевское сельское поселение» за 2017 - 2020 годы приведена в таблице (%)*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год |
| Доходы всего,  в том числе: | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Собственные доходы, из них | 19,8 | 28,3 | 22,5 | 27,0 | 26,2 |
| - налоговые | 19,8 | 28,3 | 22,5 | 27,0 | 26,2 |
| - неналоговые | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления | 80,2 | 71,7 | 77,5 | 73,0 | 73,7 |

Данные таблицы свидетельствуют о понижении в 2021 году доли собственных доходов на 0,8 процентного пункта и повышении доли безвозмездных поступлений бюджета на 0,7 процентного пункта.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам составило 94,2 процента. Структуру собственных доходов занимают налоговые доходы, на их долю приходится 100,0 процентов.

Анализ исполнения доходной части бюджета представлен в таблице

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели бюджета** | **Исполнено**  **в 2020 г.,**  **тыс. рублей** | **2021 год** | | |
| **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **% испол-нения** |
| **Налоговые и неналоговые доходы бюджета** | **377,4** | **417,6** | **393,2** | **94,2** |
| **Налоговые доходы** | **377,4** | **391,0** | **393,2** | **100,5** |
| Налог на доходы физических лиц | 3,8 | 3,0 | 3,6 | 120,0 |
| Налог на имущество | 26,5 | 50,0 | 51,2 | 102,4 |
| Земельный налог | 347,1 | 338,0 | 338,4 | 100,1 |
| **Неналоговые доходы:** | 0,0 | 26,6 | 0,0 | 0,0 |
| Доходы от продажи земельных участков | 0,0 | 26,6 | 0,0 | 0,0 |
| **Безвозмездные поступления:** | **1018,9** | **1106,9** | **1106,9** | **100,0** |
| Дотации | 915,0 | 1001,0 | 1001,0 | 100,0 |
| Субвенции | 88,9 | 90,9 | 90,9 | 100,0 |
| Межбюджетные трансферты | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| **Итого доходов:** | **1396,3** | **1524,5** | **1500,1** | **98,4** |
|  |  |  |  |  |

В 2021 году доходными источниками, сформировавшим 92,0% объема собственных доходов бюджета является земельный налог.

**3.1 Налоговые доходы.**

За 2021 год налоговые доходы в бюджет поступили в сумме 393,2 тыс. рублей, или 100,5% уточненного плана. В бюджет сверх плана поступило 2,5 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение и перевыполнение плановых назначений обеспечено по всем источникам. В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает земельный налог 86,1 процент.

Налог на доходы физических лиц поступил в бюджет в сумме 3,6 тыс. рублей, или 120,0% плана. Поступление налога к уровню 2020 года составляет 94,7 процента.

Налог на имущество физических лицпоступил в 2021 году в сумме 51,2 тыс. рублей, или 102,4,7% плана. Темп роста поступления налога к уровню 2020 года увеличился в 1,9 раза.

В 2021 году земельный налог поступил в бюджет в сумме 338,4 тыс. рублей, или 100,1% плана. Первоначальный план уменьшен на 78,4 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составляет 130,2 процента. Темп роста поступления налога к уровню 2020 года – 97,5 процента.

**3.2** **Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета в объеме 928,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены и утверждены решением о бюджете в окончательной редакции в сумме 1016,9 тыс. рублей. Фактический объем поступлений составил 100,0% утвержденного плана, или 1016,9 тыс. рублей.

К уровню 2020 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 8,6% или на 88,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в общем объеме доходов поселения в 2021 году составила 73,8 % против 73,0 % в 2020 году. В структуре межбюджетных трансфертов дотации занимают 90,4 %, субвенции – 8,1 процента, межбюджетные трансферты – 1,5 процента.

Дотации в бюджет сельского поселения поступили в объеме 1001,0 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема, из них:

на выравнивание бюджетной обеспеченности 125,0 тыс. рублей, или 12,5 % общего объема дотаций;

на сбалансированность 876,0 тыс. рублей, или 87,5% общего объема дотаций.

Субвенции в сумме 90,9 тыс. рублей, или 100,0 % планового объема поступили в бюджет поселения на осуществление полномочий по первичному воинскому учету.

Межбюджетные трансферты поступили в сумме 15,0 тыс. рублей, или 100,0% планового объема.

1. **Анализ исполнения расходов бюджета.**

Решением о бюджете в окончательной редакции расходы утверждены в сумме 1547,4 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходами расходы увеличены на 270,3 тыс. рублей или 21,2 процента.

Расходы бюджета исполнены в 2021 году в сумме 1522,8 тыс. рублей, что составляет 98,4% к уточненным бюджетным ассигнованиям. К уровню 2020 года расходы увеличились на 19,2 процента.

*Динамика исполнения расходной части бюджета за 2017 – 2021 годы представлена в таблице.*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Годы | Расходы,  тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году |
| 2021 | 1522,8 | 100,0 | 119,2 |
| 2020 | 1277,1 | 100,0 | 111,2 |
| 2019 | 1148,8 | 99,99 | 118,5 |
| 2018 | 1077,7 | 99,9 | 80,6 |
| 2017 | 1336,9 | 100,0 | 141,5 |

Предоставленные в таблице данные свидетельствуют, что в 2021 году отмечается увеличение темпа роста расходной части бюджета к уровню 2020 года. В 2018 году отмечается самый низкий показатель – 80,6 процента.

Исполнение бюджетных обязательств в отчетном периоде осуществлялось администрацией поселения в соответствии с полномочиями, определенными положениями Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

*Анализ исполнения расходной части бюджета в 2021 году в разрезе разделов классификации расходов представлен в таблице.*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раз-дел** | **Наименование разделов** | **Исполнено**  **в 2020 году, тыс. рублей** | **2021 год** | | |
| **Утверждено**  **тыс. рублей** | **Исполнено,**  **тыс. рублей** | **%**  **испол-нения** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 1148,8 | 1317,3 | 1292,7 | 98,1 |
| 02 | Национальная оборона | 88,9 | 90,9 | 90,9 | 100,0 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 12,3 | 12,3 | 100,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 120,8 | 111,9 | 111,9 | 100,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 15,0 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| **Итого расходов:** | | **1277,1** | **1547,4** | **1522,8** | **98,4** |

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы раздела 01 «Общегосударственные расходы» – 98,1 %, что в абсолютном выражении составило 1292,7 тыс. рублей. По разделу отмечено увеличение объема кассовых расходов к аналогичному периоду 2020 года на 12,5 процента. Средства направлены на обеспечение деятельности главы муниципального образования в сумме 488,9 тыс. рублей, на обеспечение деятельности центрального аппарата – 737,7 тыс. рублей, обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 5,0 тыс. рублей, другие общегосударственные вопросы – 61,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета по разделу **02 «Национальная оборона»** за 2021 год сложились в сумме 90,9 тыс. рублей, или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 102,2 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Расходы бюджета по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** за 2021 год сложились в сумме 12,3 тыс. рублей, или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 102,3 процента. Структура раздела представлена одним подразделом - 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

По разделу **05 Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы бюджета за 2021 год сложились в сумме 111,9 тыс. рублей, или 100% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью на год. Расходы представлены подразделом 05 02 «Коммунальное хозяйство» в сумме 50,0 тыс. рублей, 05 03 «Благоустройство» в сумме 61,9 тыс. рублей.

По разделу 08 «Культура, кинематография» расходы бюджета утверждены в объеме 15,0 тыс. рублей. Исполнение расходов за 2021 год сложилось в размере 100,0% к плановым значениям.. Структура раздела представлена одним подразделом – 08 01 «Культура», расходы направлены на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия (памятников).

Исполнение бюджета за 2021 год бюджет исполнен с профицитом в сумме 22,9 тыс. рублей.

Остаток денежных средств по состоянию на 1 января 2022 года составляет 0,2 тыс. рублей.

1. **Анализ реализации муниципальной программы.**

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2021 год, представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальной программы, на предмет эффективности и целесообразности продолжения её реализации.

Согласно приложению № 4 к Решению Сергеевского сельского Совета народных депутатов «О бюджете Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» исполнение бюджета осуществлялось в рамках 1 муниципальной программы:

«Реализация отдельных полномочий Сергеевкого сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы».

Уточненный объем финансирования муниципальной программы на 2021 год утвержден в сумме 1547,4 тыс. рублей.

*(тыс. рублей)*

| Наименование мероприятий | Утверждено 2021 год | Уточнено 2021 год | Исполнено 2021 год | % исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Муниципальная программа «Реализация отдельных полномочий Сергеевкого сельского поселения Дубровского муниципального района брянской области на 2020-2022 годы»**,в том числе: | **1323,8** | **1547,4** | **1522,8** | **98,4** |
| средства областного бюджета | 88,9 | 90,0 | 9,0 | 100,0 |
| средства местного бюджета | 1234,9 | 1456,5 | 1431,9 | 98,3 |
| **Непрограммная деятельность** | 3,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Всего** | **1326,8** | **1547,4** | **1522,8** | **98,4** |

Оценка эффективности реализации муниципальных программ производилась в соответствии с Постановлением Сергеевской сельской администрации от 13.11.2017 года № 25-1 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ муниципального образования «Сергеевское сельское поселение»», в соответствии с которым программы ранжируются на четыре группы:

1 группа - эффективность выше плановой при R> N;

2 группа - плановая эффективность при R = N;

3 группа - эффективность ниже плановой при N> R> = 0,75 N;

4 группа - программа неэффективна при R <0,75 N,

где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора.

Ответственный исполнитель: Сергеевская сельская администрация.

Цели программы – создание условий для стабильного социального и экономического развития поселения с целью повышения качества жизни населения, проживающего на его территории.

Согласно проведенному анализу и полученным показателям критериев эффективности муниципальной программы «Реализация отдельных полномочий Сергеевкого сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области на 2021-2023 годы», эффективность программы плановая, где N - число показателей (индикаторов), а R - итоговая оценка состояния индикатора N=5; R=5; **R (5)= N (5).**

Реализация данной программы признается целесообразной.

1. **Анализ дефицита (профицита) бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.**

Бюджет Сергеевского сельского поселения на 2021 год первоначально утвержден сбалансированным по доходам и расходам. В окончательной редакции бюджет утвержден с дефицитом в сумме 22,9 тыс. рублей, источником финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета. В результате исполнения бюджета за 2021 год сложился профицит в сумме 22,7 тыс. рублей. Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2021 года составлял 22,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 года –   
0,2 тыс. рублей.

1. **Анализ состояния внутреннего долга муниципального образования.**

Решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов   
показатель верхнего предела муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года утвержден с нулевым значением. Согласно данным отчетности указанный показатель выполнен, внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2021 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

**8. Анализ соответствия структуры и бюджетной классификации параметрам, которые применялись при утверждении бюджета на отчетный финансовый год.**

Отчет об исполнении бюджета Сергеевского сельского поселения сформирован в соответствии со структурой и параметрами, которые применялись при утверждении бюджета на 2021 год.

Представленный отчет содержит проект решения об утверждении бюджета, состоящее из 4 следующих приложений к решению:

1. доходы бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
2. расходы по ведомственной структуре расходов бюджета;
3. расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов

бюджетов;

1. источники финансирования дефицита по кодам классификации

источников финансирования дефицитов бюджетов.

Решением Сергеевского сельского Совета народных депутатов утвержден объем резервного фонда Сергеевской сельской администрации на 2021 год в сумме 3,0 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В течение года средства резервного фонда не востребованы и перераспределены на нужды поселения.

**8. Анализ соблюдения ограничений, установленных по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.**

Настоящей внешней проверкой не установлено фактов несоблюдения ограничений, установленных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению расходов, не связанных с решением вопросов, отнесенных к полномочиям соответствующих органов местного самоуправления.

**Выводы**.

Предоставленный к внешней проверке годовой отчет за 2021 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н.

**Предложения.**

Направить заключение на отчет об исполнении бюджета за 2021 год в Сергеевский сельский Совет народных депутатов с предложением рассмотреть проект решения «Об исполнении бюджета Сергеевского сельского поселения Дубровского муниципального района Брянской области за 2021 год.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Дубровского района О.В. Ромакина