(тыс. руб.) Таблица № 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Совета | | Доходы | | | | | Расходы | Источники финансирования дефицита бюджета | Дефицит (-) /профицит (+) бюджета |
|  | | Всего | Налоговые доходы | Неналоговые доходы | Безвозмездные поступления | Возврат остатков субсидий, субвенций |
| № | Дата |
| **26** | **28.12.2020** | **11 681,00** | **1306** | **40** | **10335** | **0** | **11 681,00** | **0** | **0** |
| 4 | 29.01.2021 | -10,80 | 0 | 0 | -10,8 | 0 | -10,80 | 0 | 0 |
| 9 | 31.03.2021 | -407,50 | 0 | 0 | -407,50 | 0 | -407,50 | 0 | 0 |
| 10 | 30.04.2021 | 358,50 | 0 | 0 | 358,50 | 0 | 358,50 | 0 | 0 |
| 14 | 30.06.2021 | -250,10 | -50 | 479 | -679,10 | 0 | -250,10 | 0 | 0 |
| 15 | 30.07.2021 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| 16 | 31.08.2021 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| 18 | 30.09.2021 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 |
| 22 | 29.10.2021 | 729,10 | 0 | 0 | 729,10 | 0 | 729,10 | 0 | 0 |
| 31 | 30.11.2021 | 41,00 | 41 | 0 | 0,00 | 0 | 41,00 | 0 | 0 |
| 34 | 27.12.2021 | 301,30 | 165,6 | 125,7 | 10,00 | 0 | 434,70 | 133,4 | -133,4 |
| **ИТОГО** | | **761,50** | **156,60** | **604,70** | **0,20** | **0,00** | **894,90** | **133,4** | **-133,4** |
| **в т. ч. в %** | | **6,5%** | **12,0%** | **1511,8%** | **0,0%** | **0,0%** | **7,7%** | **-** | - |

В результате внесенных поправок доходная часть бюджета увеличилась на 761,5 тыс. руб. или 6,5% и расходная части бюджета увеличились на 894,90 тыс. руб. или на 7,7%.

Исполнение основных характеристик бюджета:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2020 года | Первонач-но утвержденные показатели 2021 года | Утверждено решением о бюджете на 2021 год | Исполнение по итогам 2021 года | | Отклонения от итогов 2020г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| ДОХОДЫ | 12106,8 | 11681,0 | 12442,5 | 12387,6 | 99,6 | 280,8 | 2,3 |
| РАСХОДЫ | 11982,8 | 11681,0 | 12575,9 | 12399,1 | 98,6 | 416,3 | 3,5 |
| ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+) | 124 | 0 | -133,4 | -11,5 | - | - | - |

За предыдущий финансовый год в бюджет Раменского сельского поселения поступило доходов в объеме 12 387,6 тыс. руб. На исполнение бюджетных обязательств направлено 12 399,1 тыс. руб. К утвержденным бюджетным назначениям исполнение бюджета по доходам составило 99,6%, по расходам - 98,6 %.

В отчетном периоде исполнение бюджета - с дефицитом в объеме 11,5 тыс. руб.

По сравнению с 2020 годом доходы поселения увеличились на 280,8 тыс. руб. (2,3 %).

**5.АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА.**

Исполнение бюджета в разрезе групп доходов представлено в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2020года | Первонач-но утвержденные показатели 2021 года | Утверждено решением о бюджете на 2021 г | Исполнение по итогам 2021 года | | Отклонения от итогов 2020г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| Налоговые доходы | 1296,0 | 1306,0 | 1462,6 | 1407,7 | 96,2 | 111,7 | 8,6 |
| Неналоговые доходы | 512,7 | 40,0 | 644,7 | 644,7 | 100,0 | 132,0 | 25,7 |
| Безвозмездные поступления | 10298,1 | 10335,0 | 10335,2 | 10335,2 | 100,0 | 37,1 | 0,4 |
| ВСЕГО | 12106,8 | 11681,0 | 12442,5 | 12387,6 | 99,6 | 280,8 | 34,7 |

Поступление в бюджет района налоговых доходов за 2021 год с оставило 96,2 % к годовым бюджетным назначениям, неналоговых – 100,0 %, безвозмездных поступлений- 100,0%. По сравнению с 2020 годом доходы бюджета по налоговым доходам увеличились на 111,7 тыс. руб. (8,6 %), по неналоговым доходам по сравнению с 2020 г увеличение в абсолютном выражении 132,0 тыс. руб. или на 25,7%. Неналоговые доходы в бюджете поселения составляют доходы от реализации муниципального имущества. Эти доходы не являются постоянными и их сложно прогнозировать и оценивать в динамике.

Что касается безвозмездных поступлений, то здесь наблюдается незначительное увеличение по сравнению с 2020 годом на 37,1 тыс. руб. (0,4%). Неизменно в структуре доходов безвозмездные поступления имеют наибольший удельный вес- 83,4%.

***5.1. Анализ исполнения бюджета по налоговым доходам***

Данные поступлений в бюджет основных источников налоговых доходов за 2021 год представлены в таблице № 4:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2020 года | Первоначально утвержденные показатели 2021 года | Утверждено решением о бюджете на 2021 год | Исполнение по итогам 2021 года | | Отклонения от итогов 2020г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| 1.Налог на доходы физических лиц | 84,1 | 106 | 106,3 | 106,3 | 100,0 | 22,20 | 26,4 |
| 2.ЕСХН | 0 | 0 | 31,1 | 31,1 | 100,0 | 31,10 | - |
| 3.Налоги на имущество | 1211,9 | 1200 | 1325,2 | 1270,3 | 95,9 | 58,40 | 4,8 |
| **Итого налоговые доходы:** | 1296,00 | 1306,00 | 1462,60 | 1407,70 | 96,2 | 111,70 | 8,6 |

По данным, приведенным в таблице можно судить об увеличении налоговых доходов в 2021 финансовом году по сравнению с 2019 и 2020 годами.

В 2021 году «основным поставщиком» налоговых доходов являлись налоги на имущество (90,2%).

***5.2. Анализ исполнения бюджета по неналоговым доходам***

Исполнение бюджета за счет неналоговых доходов в разрезе основных подгрупп за 2021 год приведен в таблице № 5:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2020 года | Первонач-но утвержденные показатели 2021 года | Утверждено решением о бюджете на 2021 год | Исполнение по итогам 2021 года | | Отклонения от итогов 2020г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| 1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. | 31,3 | 40,0 | 46,2 | 46,2 | 100,0 | 14,90 | 47,6 |
| 2. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 2,1 | 2,1 | 100,0 | 2,10 | - |
| 3. Доходы от реализации иного имущества | 481,4 | 0,0 | 596,4 | 596,4 | 100,0 | 115,00 | 23,9 |
| **Итого неналоговые доходы:** | 512,70 | 40,00 | 644,70 | 644,70 | 100,0 | 132,00 | 25,7 |

Согласно таблице стабильности у неналоговых доходов поселения не наблюдается.

В частности, за 2017год поступления по доходу от использования имущества составили 38,6 тыс. руб, в 2018 году – 0, в 2019г – 0, в 2020 году- 31,3 тыс. руб., в 2021г-46,2 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества в 2017 году – 768,2 тыс. руб., в 2018 г- 97,8 тыс. руб., в 2019 г - в 1,5 раза больше чем в 2018 году – 233,1 тыс. руб., в 2020 г- 481,4 тыс. руб., в 2021г-596,4 тыс. руб.

***5.3. Анализ исполнения бюджета по безвозмездным поступлениям***

Сведения об исполнении показателей бюджета по безвозмездным поступлениям за 2021 год.:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2020 года | Первонач-но утвержденные показатели 2021 года | Утверждено решением о бюджете на 2021 год | Исполнение по итогам 2021 года | | Отклонения от итогов 2020г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| 1.Безвозмездные поступления от других бюджетов | 10298,1 | 10335,0 | 10335,2 | 10335,2 | 100,0 | 37,1 | 0,4 |
| *1.1. Дотации* | *5986,5* | *6063,5* | *6063,5* | *6063,5* | 100,0 | *77,0* | *1,3* |
| *1.2. Субсидии* | *539,4* | *508,7* | *867,2* | *867,2* | 100,0 | *327,8* | *60,8* |
| *1.3.Субвенции* | *91,2* | *93,0* | *93,0* | *93,0* | 100,0 | *1,8* | *2,0* |
| *1.4.Межбюджетные трансферты* | *3681,0* | *3669,8* | *3251,5* | *3251,5* | 100,0 | *-429,5* | *-11,7* |
| *1.5.Прочие безвозмездные поступления* | *0,0* | *0,0* | *60,0* | *60,0* | 100,0 | *60,0* | *-* |
| **Итого безвозмездные поступления** | **10298,1** | **10335,0** | **10335,2** | **10335,2** | ***100,0*** | **37,1** | ***0,4*** |

Безвозмездные поступления в отчетном году остались на уровне 2020 года. В целом доходы исполнены на 100,0 %. В 2021 году были увеличены субсидии (+327,8 тыс. руб.) и уменьшены межбюджетные трансферты (-429,5 тыс. руб.) Остальные показатели на уровне 2021года.

**6. ИСПОЛНЕНИЕ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА.**

Таблица № 7 (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение по итогам 2020 года | Первонач-но утвержденные показатели 2021 года | Утверждено решением о бюджета на 2021 год | Исполнение по итогам 2021 года | | Отклонения от итогов 2020г | |
| в тыс. руб. | в % | в тыс. руб. | в % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-2 | 8=7/2х100 |
| Общегосударственные вопросы | 3441,7 | 3400,0 | 3468,8 | 3446,6 | *99,4* | 4,9 | *0,1* |
| Национальная оборона | 90,2 | 81,0 | 93,0 | 93,0 | *100,0* | 2,8 | *3,1* |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 16,6 | 48,4 | 34,2 | 34,2 | *100,0* | 17,6 | *106,0* |
| Национальная экономика | 2353,1 | 2353,1 | 2262,0 | 2262,0 | *100,0* | -91,1 | *-3,9* |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 1914,3 | 1975,4 | 1972,6 | 1871,6 | *94,9* | -42,7 | *-2,2* |
| Культура, кинематография | 3955,1 | 3999,8 | 4475,0 | 4421,4 | *98,8* | 466,3 | *11,8* |
| Социальная политика | 211,8 | 180,0 | 256,7 | 256,7 | *100,0* | 44,9 | *21,2* |
| Физкультура и спорт | 0,0 | 30,0 | 13,6 | 13,6 | *100,0* | 13,6 | *-* |
| **Итого расходов** | **11982,80** | **12067,70** | **12575,90** | **12399,10** | ***98,6*** | **416,30** | ***3,5*** |

Анализ исполнения расходной части бюджета в разрезе разделов по итогам 2021 года проведен на основании данных таблицы, где видно, что расходы в 2021 году исполнены на 98,6%.

Т.к. доходы за 2021 год увеличились, то и расходы по сравнению с 2020г практически по всем разделам увеличились, за исключением расходов по разделу «ЖКХ» и «Национальная экономика», снижение по которым в абсолютном выражении составило 42,7 тыс. руб. и 91,1 тыс. руб. соответственно.

Расходы по разделу «Культура» по-прежнему имеют наибольший удельный вес в общей сумме расходов сельского поселения за 2021 год -35 %, за 2020 год – 33 %, за 2019 год- 34 %, далее идут расходы на «Общегосударственные вопросы» -28 % (в 2020г- 28,7% , в 2019г-25%) и «Национальную экономику» (дорожное хозяйство) –18% (в 2020г-19,6 % ,в 2019г- 20%).

Фактическая численность выборных должностных лиц местного самоуправления, работающих на постоянной основе, муниципальных служащих Раменского сельского поселения в 2021 году составила 5 человек. Расходы бюджета Раменского сельского поселения на их содержание исполнены в сумме 2398,0 тыс. руб.

Резервный фонд бюджета поселения (50 тыс. руб.) в 2021г не использовался.

**9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ.**

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетным органом Раменского сельского поселения сделаны следующие **ВЫВОДЫ:**

1.Документы по исполнению бюджета Раменского сельского поселения предоставлены администрацией Раменского сельского поселения в контрольно-счетный орган Палехского муниципального района с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 264.4 БК РФ.

2.Предоставленные документы по исполнению бюджета Палехского по своему составу соответствуют требованиям пункта 3 статьи 264.1 БК РФ, пункта 11.2 Инструкции.

3.Отчет об исполнении бюджета Раменского сельского поселения содержит все показатели бюджета Раменского сельского поселения, установленные статьей 264.6 БК РФ.

4.Бюджет Раменского сельского поселения за 2021 год исполнен по доходам в сумме 12 387,6 тыс. рублей и по расходам в сумме 12 399,1 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 11,5 тыс. рублей.

5.Доходы бюджета Раменского сельского поселения исполнены на 99,6 %.

Структура доходов бюджета Раменского сельского поселения не изменилась : доля доходов по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» составила 17%, по группе доходов «Безвозмездные поступления» – 83%.

6.Расходы бюджета Палехского муниципального исполнены на 98,6%, что ниже утвержденных бюджетных назначений расходов бюджета Раменского сельского поселения на 176,8 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета Раменского сельского поселения: наибольший удельный вес составляют разделы расходов «Культура»- 35 %, «Общегосударственные вопросы» 28,0% и национальная экономика (ремонт и строительство дорог) – 18 %.

7.Муниципальные гарантии Раменским сельским поселением в 2021 году не предоставлялись и не исполнялись.

8. Муниципальные заимствования Раменским сельским поселением в 2021 году не предоставлялись и не погашались.

9. Муниципальный долг Раменского сельского поселения по состоянию на 01.01.2022 года отсутствовал.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетный орган Палехского муниципального района **ПРЕДЛАГАЕТ:**

- направить отчет об исполнении бюджета Раменского сельского поселения в предложенной редакции для утверждения в Совет Раменского сельского поселения.

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетный орган Палехского муниципального района считает возможным рекомендовать депутатам Совета Раменского сельского поселения утвердить отчет об исполнении бюджета Раменского сельского поселения в предложенной редакции.

Председатель

Контрольно-счетного органа

Палехского муниципального района: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Н. Берёзкина

Инспектор КСО

Палехского муниципального района : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В. Скалозуб