**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН МР «МЕЩОВСКИЙ РАЙОН»**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

На проект Решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики» Мещовского района «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета сельского поселения «Село Гаврики» за 2021 год

**15 апреля 2022 года №11 –С/03-19**

Заключение на отчет об исполнении бюджета МО сельского поселения «Село Гаврики» Мещовского района за 2021 год подготовлено Контрольно-счетным органом муниципального района «Мещовский район» (далее по тексту – КСО МР «Мещовский район») по результатам экспертизы проекта решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики» Мещовского района «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета сельского поселения «Село Гаврики**»** за 2021 год» (далее по тексту - Проект) на основе итогов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения «Село Гаврики**»** за 2021 год (далее по тексту - Отчета) с учетом рассмотрения дополнительных документов и материалов, представленных с Проектом, в соответствии со ст.264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Проверка проводилась** в период с 13.04.2022 года по 15.04.2022 год в соответствии с п.2.2.2 плана работы КСО МР «Мещовский район*»* на 2022 год и с соблюдением требований:

* Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* Закона Российской Федерации от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";
* Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ (ред. от 01.07.2021) "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований";
* Решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики**»** Мещовского района от 15.12.2021 года № 56 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении «Село Гаврики»
* Решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики**»** Мещовского района от 18.12.2020 года № 20 «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики**»** на 2021 год и на плановый период 2022 и на 2023 год;
* Решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики**»** Мещовского района от 07.05.2021 года № 34 «О внесении изменений и дополнений в Решение от 18.12.2020 года №20 «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов»;
* Решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики**»** Мещовского района от 17.08.2021 года № 39 «О внесении изменений и дополнений в Решение от 18.12.2020 года №20 «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов» (с изменениями от 07.05.2021 г.);
* Решения Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики**»** Мещовского района от 30.12.2021 года № 57 «О внесении изменений и дополнений в Решение от 18.12.2020 года №20 «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики на 2021 год и на плановый период 2022 – 2023 годов» (с изменениями от 07.05.2021 г. № 34, от 17.08.2021 г. № 39).

 **Предметом** экспертно-аналитического мероприятия, внешней камеральной проверки (далее по тексту - Проверки) являлся Отчет.

 **Цели проверки:**

- установление законности, полноты и достоверности данных отчета об исполнении бюджета муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики**»** (далее по тексту – СП «Село Гаврики**» )** за 2021 год (далее по тексту - Отчет);

- оценка соблюдения бюджетного законодательства при осуществлении бюджетного процесса в СП «Село Гаврики**»;**

- общая характеристика исполнения бюджета за 2021 год;

- исполнение доходной части бюджета;

- исполнение расходной части бюджета;

- оценка уровня исполнения программной части бюджета;

- установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям, утвержденным решениями Сельской Думы муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики**»** Мещовского района (далее по тексту – Сельской Думы)

**Объектом внешней проверки годового отчета являются:** главные администраторы, администраторы доходов, администраторы источников финансирования дефицита, главные распорядители, распорядители, получатели средств бюджета поселения и иные организации вне зависимости от видов и форм собственности, получающие бюджетные средства поселения и использующие муниципальную собственность.

 **Перечень законодательных и других правовых актов**:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ);
* Налоговый кодекс Российской Федерации (далее по тексту - НК РФ);
* Закона Российской Федерации от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 30.12.2021) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ);
* Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённая Приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция от 01.12.2010 № 157н);
* Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденная Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция от 06.12.2010 № 162н;
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 ( в ред. От 08.11.2010 № 142н) (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49)
* Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (с изменениями) (далее – Инструкция от 28.12.2010 № 191н) с учетом Приказа Минфина России от 21.12.2021 N 217н "О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2022 N 67099);
* Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н);
* Приказ Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, 3 государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 30.03.2015 № 52н) в (ред. от 15.06.2020)

**Задачами** Проверки Отчета являлись:

* проверка составлениянормативно-правовой основы;
* составление Отчета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, сроку исполнения;
* соответствие показателей исполнения бюджета, указанных в Отчете, показателям решения о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
* анализ исполнения бюджета СП «Село Гаврики**»** по доходам;
* анализ исполнения бюджета СП «Село Гаврики**»** по расходам;
* анализ исполнения источников внутреннего финансирования дефицита бюджета СП «Село Гаврики**»;**
* анализ исполнения бюджета СП «Село Гаврики**»** за 2021 по целевым статьям (государственным программам и непрограммным направлениям деятельности) расходов бюджетов за 2021 год, выявление бюджетных отклонений

**Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2021 год**

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась выборочным путем и включала в себя изучение и оценку:

* полноты годовой бюджетной отчетности и ее соответствие установленным формам;
* форм бюджетной отчетности в части соблюдения требований составления отчетности и контрольных соотношений между формами отчетности;
* соблюдений требований Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - Инструкции № 191н) в части полноты объема форм годовой отчетности, правильности их заполнения и своевременности представления.

 Согласно п.1 ст. 64 Положения о бюджетном процессе, Главные администраторы средств бюджета сельского поселения представляют сводную бюджетную отчетность в финансовый орган сельского поселения в установленные им сроки. Далее Администрация сельского поселения представляет отчет об исполнении бюджета сельского поселения для подготовки заключения на него в орган внешнего муниципального финансового контроля и комиссию по бюджету не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения проводится в срок, не превышающий один месяц.

 Главным администраторами бюджетных средств сельского поселения утверждена (003) Администрация СП «Село Гаврики**»** Мещовского района и (002) Финансовый отдел администрации муниципального района "Мещовский район"

 Показатели представленных форм отчетности об исполнении бюджета взаимоувязаны. Расхождений не установлено.

 Главным распорядителем бюджетных средств бюджетная отчетность сформирована в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и Инструкции № 191н, которая включает следующие формы отчетов:

* отчет об исполнении бюджета;
* баланс исполнения бюджета;
* отчет о финансовых результатах деятельности;
* отчет о движении денежных средств;
* пояснительная записка.

 В результате внешней проверки бюджетной отчётности СП «Село Гаврики**»**  установлено следующее:

* в соответствии с Инструкцией от 28.12.2010 № 191-н бюджетная отчетность сформирована на основе Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации;
* бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует предъявляемым требованиям пункта 9 Инструкции от 28.12.2010 № 191н;
* бюджетная отчетность в полной мере соответствует перечню форм, предусмотренному в подпункте 11.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н

 Отдельными приложениями к проекту Решения «Об исполнении бюджета СП «Село Гаврики**»** за 2021 год» предлагаются к утверждению показатели:

* исполнение доходов бюджета муниципального образования СП «Село Гаврики**»** за 2021 год по кодам классификации доходов бюджетов согласно приложению № 01 в сумме 21 250 146,20 рублей, что на 11 570 360,85 рублей больше чем в 2020 году (9679785,35 рублей за 2020 год);
* исполнение расходов бюджета муниципального образования СП «Село Гаврики**»** за 2021 год по ведомственной структуре расходов согласно приложению № 2 в сумме 22 296 441,67 рублей, что на 12 573 276,75 рублей больше чем в 2020 году (9 723 164,92 рублей за 2020 год);
* исполнение расходов бюджета муниципального образования СП «Село Гаврики**»** за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов согласно приложению № 3;
* исполнение источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования СП «Село Гаврики**»** за 2021 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов согласно приложению № 4 (Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 046 295,47 рублей);
* пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета муниципального образования СП «Село Гаврики**»** за 2021 год.

 При анализе доходов и расходов, отраженных в (ф. 0503127) главных администраторов доходов и главных распорядителей бюджетных средств с Отчетом об исполнении бюджета СП «Село Гаврики**»** отклонений не выявлено. Кассовые расходы главными распорядителями бюджетных средств осуществлены в пределах утвержденных бюджетных обязательств.

 Сумма утверждённых бюджетных назначений, отражённая в отчёте об исполнении бюджета МР «Мещовский район**»**  (ф.0503317):

* по разделу «Доходы сельских поселений» графа 15 (**64 662 790,11 рублей**), из них по сельскому СП «Село Гаврики**»** утверждены бюджетные назначения в сумме - 21 167 338,09 рублей (Решение Сельской Думы сельского поселения «Село Гаврики**»**  Мещовского района № 57 от 30.12.2021 года), исполнены в сумме - 21 250 146,20 рублей;
* по разделу «Расходы сельских поселений» графа 15 **(67 264 920,11 рублей),** из них по сельскому СП «Село Гаврики**»**  утверждены бюджетные назначения в сумме – 22 364 468,09 рублей (Решение Сельской Думы сельского поселения «Село Гаврики**»**  Мещовского района № 57 от 30.12.2021 года), исполнены в сумме - 22 296 441,67 рублей;
* по разделу 3 «Источники финансирования графа 28 «исполнены бюджетные назначения бюджетов сельских поселений» с профицитом в сумме **1 046 295,47 рублей,** по сельскому поселению «Село Гаврики» профицита не было, дефицит составил сумму в размере 1 046 295,47 рублей.

 Отчёт об исполнении бюджета СП «Село Гаврики» за 2021 год представлен в КСО МР «Мещовский район» 16 марта 2022 года в форме проекта Решения с приложениями согласно Положению о бюджетном процессе в сельском поселении «Село Гаврики».

 В 2021 году в СП «Село Гаврики» бюджетный процесс основывался на Бюджетном кодексе РФ, Положении о бюджетном процессе в СП «Село Гаврики» и других нормативно-правовых актах. Основные характеристики утвержденного бюджета соответствуют требованиям ст. 184.1 БК РФ

**Анализ годового отчета об исполнении бюджета СП «Село Гаврики» за 2021 год**

Решением № 20 от 18.12.2020 года «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (с изменениями и дополнениями №34 от 07.05.2021 года, с изменениями и дополнениями № 39 от 17.08.2021 г., изменениями и дополнениями № 57 от 30.12.2021)» (далее – Решение о бюджете) бюджет утвержден в соответствии со статьей 187 БК РФ до начала финансового года.

В процессе исполнения бюджета СП «Село Гаврики» в 2021 году в Решение о бюджете **вносились изменения трижды.**

 Бюджет СП «Село Гаврики» на 2021 год в первоначальной редакции (план) отражает:

* общий объем доходов бюджета сельского поселения «в сумме 20 278 748,00 рублей», в том числе объем безвозмездных поступлений «в сумме 18 823 548 рублей»;
* по расходам бюджета сельского поселения «в сумме 20 278 748 рублей»;
* верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел муниципального долга по муниципальным гарантиям 0 рублей;
* дефицит (профицит) бюджета сельского поселения отсутствует.

 Бюджет утвержден сбалансированным.

 В соответствии со ст. 184.1 БК РФ и Решением Сельской Думы сельского поселения «Село Гаврики» Мещовского района от 18.12.2020 г. № 20

 «О бюджете муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены:

* Приложение № 1 «Перечень главных администраторов доходов бюджета»;
* Приложение № 2 «Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Село Гаврики»»;
* Приложение № 3 «Нормативы отчислений от доходов, не установленных бюджетным законодательством Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
* Приложение № 4 «Поступления доходов бюджета СП «Село Гаврики» по кодам классификации доходов бюджетов на 2021 год»;
* Приложение № 5 "Поступления доходов бюджета СП «Село Гаврики» по кодам классификации доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на плановой период 2022 и 2023 годов";
* Приложение № 6 «Ведомственная структура расходов СП «Село Гаврики» на 2021 год";
* Приложение №7 «Ведомственная структура расходов бюджета «Село Гаврики» на плановый период 2022 -2023 годы";
* Приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Село Гаврики» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на 2021 год";
* Приложение № 9 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Село Гаврики» по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджета на плановый период 2022-2023 года";
* Приложение №10 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета СП «Село Гаврики» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год»;
* Приложение № 11 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета сельского поселения «Село Гаврики» по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на плановый период 2022 и 2023 годов»;
* Приложение № 12 «Межбюджетные трансферты, предоставляемые из других бюджетов бюджетной системы бюджету СП «Село Гаврики» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;
* Приложение №13 «Межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета сельского поселения «Село Гаврики» бюджету муниципального района "Мещовский район" в 2021 году и на плановый период 2022 и 2023 годов» и другие документы

 Утвержден (Приложение № 1) «***Перечень главных администраторов доходов бюджета***"- **два**  главный администратор доходов бюджета -

* (002) Финансовый отдел администрации муниципального района "Мещовский район";
* (003) Администрация (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гаврики» Мещовского района Калужской области;

 Утверждены (Приложение №2) «Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Село Гаврики» – два главных администратора финансирования дефицита бюджета:

* (002) Финансовый отдел администрации муниципального района "Мещовский район";
* (003) Администрация (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения «Село Гаврики» Мещовского района Калужской области.

С учетом изменений и дополнений, внесенных в Решение Сельской Думы от 18.12.2020 г. № 20 муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики» Мещовского района:

* Решением № 34 от 07.05.2021 г., плановые назначения были увеличены по доходам (изменения в мае 2021 г) на 539 718,32 рублей и составили сумму в размере 20 818 466,32 рублей, увеличены расходы (изменения в мае 2021 г.) на 1 539 718,32 рублей и составили сумму в размере 21 818466,32 рублей, увеличен объем безвозмездных поступлений на 509 718,32 рублей (19 333 266,32 рублей) . Дефицит бюджета – 1 000 000,00 рублей;
* Решением № 39 от 17.08.2021 г., плановые показатели по доходам были увеличены еще на 48 820,00 рублей (за счет безвозмездных поступлений), плановые назначения по расходу увеличились еще на 798820,00 рублей. Дефицит бюджета – 1750000,00 рублей;
* Решением № 57 от 30.12.2021 года, плановые назначения по доходам увеличены до 21 167 338,09 рублей на сумму в размере 300 051,77 рублей, по расходам снижены - 22 364 468,09 рублей на 252 818,23 рублей. Дефицит бюджета – 1 197 130,00 рублей.

 Доходы бюджета СП «Село Гаврики» исполнены в сумме 21 250 146,20 рублей или 100,4 % уточненных годовых назначений, расходы в сумме 22 296 441,67 рублей или 99,7% уточненного годового показателя, с профицитом бюджета в сумме 1 046 295, 47 рублей.

**Анализ исполнения бюджета СП «Село Гаврики» за отчетный год по доходам**

 Доходы бюджета сельского поселения «Село Гаврики» на 2021 год запланированы изначально (Решение Сельской Думы сельского поселения «Село Гаврики» Мещовского района №20 от 18.12.2020 года) в размере 20 278 748,00

рублей. После внесения и утверждения соответствующих изменений, запланированные доходы соответствовали сумме 21 167 338,09 рублей, исполнены в сумме  21 250 146,20 рублей, выполнение годового плана составляет 100,4 %,

 **Выполнение по отношению к уровню 2020 года** – **219,50 %;** выполнение по отношению к первоначальным плановым показателям – 104,79 % или на 971 398,20 рублей меньше. Собственные доходы запланированы в сумме 1 485 200,00 рублей, исполнены в сумме 1 620 346,07 рублей, выполнение годового плана составляет 109,1%. К общему поступлению доходов за 2021 год их доля составляет 7,6 %, том числе:

* налог на доходы физических лиц запланирован в сумме 45 200,00 рублей, исполнен в сумме 55 950,45 рублей, выполнение годового плана составляет 123,8%. Доля в собственных доходах составляет 3,4%;
* налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения, запланирован в сумме 675 000,00 рублей, исполнен в сумме 701 309,73 рублей, выполнение годового плана составляет 103,9%. Доля в собственных доходах составляет 43,3%;
* налог на имущество физических лиц запланирован в сумме 48 000,00 рублей, исполнен в сумме 49 110,26 рублей, выполнение годового плана составляет 102,3 %. Доля в собственных доходах составляет 3,0%;
* земельный налог запланирован в сумме 669 000 рублей, исполнен в сумме 679 241,57 рублей, выполнение годового плана составляет 101,5%. Доля в собственных доходах составляет 41,9%;
* земельный налог (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 г.) запланирован в сумме 0,00 рублей, исполнен в сумме минус 2 306,75 рублей;
* поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба запланированы в сумме 0,00 рублей, исполнены в сумме 95 347,61 рублей. Доля в собственных доходах составляет 5,9%.
* прочие неналоговые доходы запланированы в сумме 48 000,00 рублей, исполнены в сумме 41 693,20 рублей, выполнение годового плана составляет 86,9%. Доля в собственных доходах составляет 2,5%;
* безвозмездные поступления запланированы в сумме 19 682 138,09 рублей, исполнены в сумме 19 629 800,13 рублей, выполнение годового плана составляет 99,7%. К общему поступлению доходов за 2021 год их доля составляет 92,4%, в том числе:
* дотации в сумме 3 720 064,00 рубля; субсидии в сумме 14 488 908,77 рублей;
* субсидии на разработку землеустроительной документации по описанию границ населенных в сумме 8 820,00 рублей;
* прочие субсидии бюджетам в сумме 456 094,84 рубля;
* субвенции бюджетам сельских поселений на осуществление первичного воинского учёта в сумме 94 800,00 рублей;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения в границах населённых пунктов поселения поступили в сумме 449 232,00 рубля;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по обеспечению проживающих в поселении и нуждающихся в жилых помещениях малоимущих граждан жилыми помещениями, организации строительства и содержания муниципального жилищного фонда, созданию условий для жилищного строительства, осуществлению муниципального жилищного контроля, а также иных полномочий органов местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством поступили в сумме 33 905,52 рублей;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения поступили в сумме 75 000,00 рублей;
* межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключёнными соглашениями по организации в границах муниципального района электро- и газоснабжения поселений в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации поступили в сумме 302 975,00 рублей (см. Таблица №1)

**Таблица № 1**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Исполнение доходов бюджета СП «Село Гаврики» по кодам классификации доходов за 2021 год в сравнении с первоначальными и итоговыми утвержденными бюджетными назначениями****(рублей)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Код дохода по бюджетной классификации**  | **2020 год Исполнено** | **Утвержденные первичные бюджетные назначения (Решение №20 от 18.12.2020 г.)** | **2021 год** | **Разница между "Исполнено " и первоначальными плановыми показателями** | **% исполнения** |
| **Утверждённые бюджетные назначения** | **Исполнено**  | **к первоначальным плановым показателям** | **к плану** | **к уровню**  **2020 г.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** |
| **ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО** |  | **9679785,35** |  **20 278 748,00**  | **21167338,09** | **21250146,20** | **971398,20** | **104,79** | **100,40** | **219,50** |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  | **000 1 00 00000 00 0000 000** | **1615142,94** |  **1 455 200,00**  | **1485200,00** | **1620346,07** | **165146,07** | **111,35** | **109,10** | **100,30** |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  |   | **1475163,74** |  **1 437 200,00**  | **1437200,00** | **1483305,26** | **46105,26** | **103,21** | **103,20** | **100,60** |
| **Налоги на прибыль, доходы, всего, в том числе** | **000 1 01 00000 00 0000 000** | **48571,77** |  **45 200,00**  | **45200,00** | **55950,45** | **10750,45** | **123,78** | **123,80** | **115,20** |
| Налог на доходы физических лиц | 000 1 01 02000 00 0000 110 | 48571,77 | 45200,00 | 45200,00 | 55950,45 | **10750,45** | **123,78** | 123,80 | 115,20 |
| **Налоги на совокупный доход всего, в том числе** | **000 1 05 00000 00 0000 000** | **518396,59** | **517000,00** | **675000,00** | **701309,73** | **184309,73** | **135,65** | **103,90** | **135,30** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 000 1 05 01000 00 0000 110 | 518184,60 | 517000,00 | 675000,00 | 701309,73 | **184309,73** | **135,65** | 103,90 | 135,30 |
| Налог на профессиональный доход | 000 1 05 06000 00 0000 110 | 211,99 |   | \_ | \_ |  |  | \_ | \_ |
| **Налоги на имущество всего, в том числе** | **000 1 06 00000 00 0000 000** | **908195,38** | **875000,00** | **717000,00** | **728351,83** | **-146648,17** | **83,24** | **101,60** | **80,20** |
| Налог на имущество физических лиц | 000 1 06 01000 00 0000 110 | 52191,47 |  35 000,00  | 48000,00 | 49110,26 | **14110,26** | **140,32** | 102,30 | 94,10 |
| Земельный налог | 000 1 06 06000 00 0000 110 | 856003,91 |  840 000,00  | 669000,00 | 679241,57 | **-160758,43** | **80,86** | 101,50 | 79,40 |
| **Задолженность и перерасчёты по отменённым налогам, сборам и иным обязательным платежам** | **000 1 09 00000 00 0000 000** | **\_** |  | \_ | **-2306,75** | **-2306,75** |  | \_ | **\_** |
| Налоги на имущество  | 000 1 09 04000 00 0000 110 | \_ |   | \_ | -2306,75 | **-2306,75** |  | \_ | \_ |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**  |   | **139979,20** | **18000,00** | **48000,00** | **137040,81** | **119040,81** | **761,34** | **285,50** | **97,90** |
| **Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** | **000 1 16 00000 00 0000 000** | **120000,00** | **18000,00** | **\_** | **95347,61** | **77347,61** | **529,71** | **\_** | **79,50** |
| **Прочие неналоговые доходы**  | **000 1 17 00000 00 0000 000** | **19979,20** |  | **48000,00** | **41693,20** | **41693,20** |  | **86,90** | **208,70** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ** | **000 2 00 00000 00 0000 000** | **8064642,41** |  **18 823 548,00**  | **19682138,09** | **19629800,13** | **806252,13** | **104,28** | **99,70** | **243,40** |

 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Анализ исполнения бюджета СП «Село Гаврики» за отчетный период по расходам**

 Расходная часть бюджета СП "Село Гаврики" запланирована в сумме 22 364 468,09 рублей, исполнена в сумме 22 296 441,67 рубль, выполнение годового плана составляет 99,7%. Выполнение годового плана по отношению к первичным плановым показателям - 109,95%, на 2 017 693,67 рублей потрачено больше, чем запланировано изначально.

Расходы в рамках муниципальных программ составили 22 201 641,67 рублей.

В полном объеме исполнены расходы по отношению к изначально запланированным назначениям по следующим разделам классификации расходов:

* (002) «национальная оборона» – исполнено 94 800,00 рублей (100% выполнение);
* (004) «национальная экономика» - исполнено 539 032,00 рублей (108,46%). Увеличение - 42 064,33 рублей. К уточненному плану – 100%
* (**005) «жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнено 1 536 964,42 рублей (323,47%).** Увеличение - 1 061 819,29 рублей. К уточненному плану – 96,2%. В первую очередь, за счет увеличения расходов на «благоустройство».
* (008) «культура и кинематография» - исполнено 17 498 721,68 рублей (108,15 %). Увеличение - 1 318 586,48 рублей. К уточненному плану - 100%
* (1000) «социальная политика» - исполнено 37 891,00 рублей (102,41%). Увеличение - 891,00 рублей. К уточненному плану – 100%

 Согласно Диаграмме № 1 и Таблице №2, наименьший процент исполнения к первоначальным плановым назначениям соответствует следующим разделам классификации расходов:

* (001) «общегосударственные расходы» - 2 553 962,57 рублей (86,58%). Снижение - 395 937,43 рублей. К уточненному плану – 99,8%
* (003) «национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполнено 35 070,00 рублей (78,28%). Снижение - 9 730,00 рублей. К уточненному плану – 100%

Расходы в рамках муниципальных программ составили 22 201 641,67 рублей.

 Расходы по муниципальной программе "Обеспечение доступным и комфортным жильём и коммунальными услугами населения в сельском поселении "Село Гарики» запланированы в сумме 33 912,29 рублей, выполнены в сумме 33 912,29 рублей, выполнение годового плана составляет 100,0%.

 Расходы по муниципальной программе "Безопасность жизнедеятельности на территории сельского поселения «Село Гаврики» запланированы в сумме 35 070,00 рублей, выполнены в сумме 35 070,00 рублей, выполнение годового плана составляет 100,0%.

 Расходы по муниципальной программе "Развитие культуры в сельском поселении "Село Гаврики" запланированы в сумме 17 498 733,78 рубля, исполнены в сумме 17 498 721,68 рубль, в том числе:

- по мероприятию «Выполнение функций по организации и проведению мероприятий в сфере культуры» выполнены в сумме 2 242 553,76 рубля, выполнение годового плана составляет 100,0%;

- по региональному проекту «Культурная среда» выполнены в сумме 15 251 482,92 рубля, выполнение годового плана составляет 100,0%.

 Расходы по муниципальной программе "Развитие дорожного хозяйства в сельском поселении "Село Гаврики" запланированы в сумме 449 232,00 рубля, исполнены в сумме 449 232,00 рубля, выполнение годового плана составляет 100,0%.

 Расходы по муниципальной программе сельского поселения "Село Гаврики" "Управление имущественным комплексом в сельском поселении "Село Гаврики" запланированы в сумме 9 800,00 рублей, выполнены в сумме 9 800,00 рублей, выполнение годового плана составляет 100,0%.

 Расходы по муниципальной программе сельского поселения "Село Гаврики" "Развитие потребительской кооперации на территории сельского поселения "Село Гаврики" запланированы в сумме 80 000,00 рублей, выполнены в сумме 80 000,00 рублей, выполнение годового плана составляет 100,0%.

 Расходы по муниципальной программе сельского поселения "Село Гаврики" "Благоустройство территории сельского поселения "Село Гаврики" запланированы в сумме 1 564 659,02 рублей, исполнены в сумме 1 503 052,13 рублей, в том числе:

- по мероприятию «Обеспечение безопасного проживания и жизнедеятельности населения поселения, обеспечение экологической безопасности, улучшение эстетического состояния объектов благоустройства и их бесперебойного функционирования» исполнены в сумме 1 428 052,13 рубля, выполнение годового плана составляет 95,9%;

- по мероприятию «Осуществление части полномочий по организации ритуальных услуг и содержанию мест захоронения» исполнены в сумме 75 000,00 рублей, выполнение годового плана составляет 100,00%.

 Расходы по ведомственной целевой программе "Совершенствование методов решения вопросов местного значения и создание условий муниципальной службы в СП "Село Гаврики" запланированы в сумме 2 598 261,00 рубль, исполнены в сумме 2 591 853,57 рубля, в том числе:

 - на содержание органа местного самоуправления исполнены в сумме 2 553 962,57 рубля, выполнение годового плана составляет 99,7%;

 - по мероприятию "Предоставление денежных выплат, пособий и компенсаций отдельным категориям граждан" исполнены в сумме 37 891,00 рубль, выполнение годового плана составляет 100,0 %.

 Непрограммные расходы на осуществление первичного воинского учёта на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты запланированы в сумме 94 800,00 рублей, исполнены в сумме 94 800,00 рублей, выполнение годового плана составляет 100,0 %.

 ***В результате фактические расходы СП «Село Гаврики» по отношению к первоначальным плановым показателям больше на 2 017 693,67 рублей, к измененным меньше на 68 026,42 рублей.***

***Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 046 295,47 рублей (согласно измененным показателям:*** *22 296 441,67 рублей (расходы) – 2125 0146,20 рублей(доходы) = 1 046 295,47 рублей) и согласно первичным плановым* ***показателям****:* *971 398,20 рублей - 2 017 693,67 рублей (рост доходов) = - 1 046 295,47 рублей).*

**Заключение:** КСО МР "Мещовский район" в установленные Положением о бюджетном процессе в сельском поселении «Село Гаврики» сроки провел внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета СП «Село Гаврики» за 2021 год. Анализируя бюджетную отчетность, выявлены значительные бюджетные отклонения между первичными плановыми показателями и фактически исполненными. В первую очередь, это расходы на «благоустройство» и на «культуру». Региональный проект «Культурная среда» выполнен на 100 % к годовому плану в сумме 15 251 482,92 рубля. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 046 295,47 рублей, возникает необходимость разработки управленческих решений и мероприятий по минимизации отклонений фактических результатов от утвержденных первоначальных плановых назначений.

**Председатель**

**КСО МР «Мещовский район» Д.В. Каничева**

**Таблица №2**

**Исполнение расходов бюджета муниципального образования сельского поселения «Село Гаврики» по кодам классификации расходов за 2021 год в сравнении с первоначальными и итоговыми утвержденными бюджетными назначениями**

(рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РП | Наименование | **Исполнение 2020 г** | **Первоначальные плановые назначения (Решение №20 от 18.12.2020 г.)** | **2021 год** | **Разница между "Исполнено" и первоначальными плановыми показателями** | **% исполнения** |
| Утверждённые бюджетные назначения | Исполнено | к первоначальным плановым показателям | к плану | к уровню 2020 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | **Администрация (исполнительно-распорядительный орган) сельского поселения "Село Гаврики" Мещовского района Калужской области** | **9 723 164,92** | **20 278 748,00** | **22 364 468,09** | **22 296 441,67** | **2 017 693,67** | **109,95** | **99,7** | **229,3** |
| **0100** | **ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ** | **2 590 311,28** | **2 949 900,00** | **2 560 370,00** | **2 553 962,57** | **-395 937,43** | **86,58** | **99,8** | **98,6** |
| 0104 | Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 2 513 101,28 | 2 949 900,00 | 2 560 370,00 | 2 553 962,57 | **-395 937,43** | **86,58** | 99,8 | 101,6 |
| 0107 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 77 210,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** |  | \_ | \_ |
| **0200** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА** | **117 641,00** | **94 800,00** | **94 800,00** | **94 800,00** | **0,00** | **100,00** | **100,0** | **80,6** |
| 0203 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 117 641,00 | 94 800,00 | 94 800,00 | 94 800,00 | **0,00** | **100,00** | 100,0 | 80,6 |
| **0300** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ** | **37 440,00** | **44 800,00** | **35 070,00** | **35 070,00** | **-9 730,00** | **78,28** | **100,0** | **93,7** |
| 0310 | Обеспечение пожарной безопасности | 37 440,00 | 44 800,00 | 35 070,00 | 35 070,00 | **-9 730,00** | **78,28** | 100,0 | 93,7 |
| **0400** | **НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА** | **3 452 421,20** | **496 967,67** | **539 032,00** | **539 032,00** | **42 064,33** | **108,46** | **100,0** | **15,6** |
| 0409 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3 334 921,20 | 350 301,00 | 449 232,00 | 449 232,00 | **98 931,00** | **128,24** | 100,0 | 13,5 |
| 0412 | Другие вопросы в области национальной экономики | 117 500,00 | 146 666,67 | 89 800,00 | 89 800,00 | **-56 866,67** | **61,23** | 100,0 | 76,4 |
| **0500** | **ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО** | **2 076 961,30** | **475 145,13** | **1 598 571,31** | **1 536 964,42** | **1 061 819,29** | **323,47** | **96,2** | **74,0** |
| 0501 | Жилищное хозяйство | 32 619,60 | 32 620,00 | 33 912,29 | 33 912,29 | **1 292,29** | **103,96** | 100,0 | 104,0 |
| 0503 | Благоустройство | 2 044 341,70 | 442 525,13 | 1 564 659,02 | 1 503 052,13 | **1 060 527,00** | **339,65** | 96,1 | 73,5 |
| **0800** | **КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ** | **1 411 742,14** | **16 180 135,20** | **17 498 733,78** | **17 498 721,68** | **1 318 586,48** | **108,15** | **100,0** | **1 239,5** |
| 0801 | Культура | 1 411 742,14 | 16 180 135,20 | 17 498 733,78 | 17 498 721,68 | **1 318 586,48** | **108,15** | 100,0 | 1 239,5 |
| **1000** | **СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА** | **36 648,00** | **37 000,00** | **37 891,00** | **37 891,00** | **891,00** | **102,41** | **100,0** | **103,4** |
| 1003 | Социальное обеспечение населения | 36 648,00 | 37 000,00 | 37 891,00 | 37 891,00 | **891,00** | **102,41** | 100,0 | 103,4 |
|  | **ИТОГО** | **9 723 164,92** | **20 278 748,00** | **22 364 468,09** | **22 296 441,67** | **2 017 693,67** | **109,95** | **99,7** | **229,3** |

**Диаграмма № 1**

**Исполнение расходов бюджета сельского поселения «Село Гаврики» по кодам классификации доходов за 2021 год в сравнении с первоначальными и итоговыми утвержденными бюджетными назначениями в процентном соотношении**

 (в %)