**Информация**

**по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Шапша за 2021 год**

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

Пункт 2 статьи 157, пункт 1 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункт 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пункт 3 части 1 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате Ханты-Мансийского района, утвержденного решением Думы Ханты-Мансийского района от 22.12.2011 № 99 «Об образовании Контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района», пункт 2.1. раздела II приказа контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района от 27.12.2021 № 49 «Об утверждении плана работы контрольно-счетной палаты Ханты-Мансийского района на 2022 год» и соглашение о принятии полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 27.10.2021.

Проверка проведена по материалам, представленным финансово-экономическим сектором администрации сельского поселения Шапша.

**2. Цель экспертно-аналитического мероприятия:**

Установление полноты и достоверности данных об исполнении бюджета сельского поселения Шапша.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Сельское поселение Шапша» за 2021 год.

**4. Объект экспертно-аналитического мероприятия:**

Администрация сельского поселения Шапша рассмотрена в качестве главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, финансового органа.

**5. Сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия:**

с 17 марта 2022 года по 13 апреля 2022 года.

**6. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

Годовой отчет об исполнении бюджета сельского поселения за 2021 год (далее – годовой отчет) представлен в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района 17 марта 2022 года, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.4. БК РФ.

Нормы статьи 264.2. Бюджетного кодекса РФ в части срока предоставления годового отчета, установленного финансовым органом, соблюдены.

Годовой отчет сформирован с учетом норм статьи 264.2. БК РФ, приказа Минфина России от 26.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.5. Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета устанавливается соответствующим законодательным (представительным) органом в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

Порядок и срок представления отчета об исполнении местного бюджета, установленный статьей 20 решения Совета депутатов сельского поселения Шапша от 19.06.2015 № 128 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в сельском поселении Шапша» (далее – Положение о бюджетном процессе), пунктом 3.3. решения Совета депутатов сельского поселения Шапша от 30.10.2020 № 128 «Об утверждении Положения о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Шапша» - предоставление администрацией сельского поселения годового отчета для подготовки заключения в срок «не позднее 01 апреля текущего года», соблюден.

Решением Совета депутатов сельского поселения Шапша от 30.10.2020 № 128 «Об утверждении Положения о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Шапша» (с изменениями) утвержден перечень материалов, предоставляемых для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Шапша.

*Для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Шапша документы, утвержденные вышеуказанным перечнем, не* *предоставлены*, а именно:

- Устав сельского поселения Шапша;

- сведения о льготах, предоставленных по аренде земельных участков и имущества, с указанием постановлений (решений) о предоставлении льгот, получателей по принадлежности, а также выпадающих доходов бюджета сельского поселения Шапша;

- список имущества, переданного в безвозмездное пользование, с указанием основания его передачи, пользователей имущества и сумм выпадающих доходов бюджета сельского поселения Шапша;

- документы по организации и проведению торгов по продаже находящихся в муниципальной собственности земельных участков или права на заключение договоров аренды таких земельных участков (извещение о проведении торгов, опубликованное в средствах массовой информации, протокол о результатах торгов);

- сведения о наличии задолженности по арендной плате за земельные участки и имущество, с указанием суммы недоимки на начало и конец отчетного периода. Перечень основных должников;

- сведения о внесении в реестр муниципальной собственности объектов строительства, введенных в эксплуатацию за отчетный период.

- итоги социально-экономического развития сельского поселения Шапша;

- отчет о реализации на территории сельского поселения Шапша федеральных, региональных, муниципальных целевых программ, их финансирование (с указанием плановых и фактических объемов финансирования) в разрезе мероприятий и источников финансирования;

- положение о порядке формирования и реализации муниципальных программ;

- информация о доле участия органов местного самоуправления сельского поселения Шапша в созданных с участием органов местного самоуправления сельского поселения Шапша предприятиях и организациях (при наличии);

- решение о порядке приватизации муниципального имущества;

- отчет об исполнении программы приватизации;

- порядок управления и распоряжения земельными участками;

- реестр договоров аренды объектов муниципальной собственности;

- реестр муниципальных контрактов.

Статьей 264.6. Бюджетного кодекса РФ определено, что отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждается законом (решением) об исполнении бюджета с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета, отдельными приложениями к нему 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.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия установлено, что *наименования приложений к проекту решения Совета депутатов сельского поселения Шапша «Об утверждении отчета об исполнении бюджета сельского поселения Шапша за 2021 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета) не соответствуют требованиям статьи 264.6. Бюджетного кодекса РФ*. Объем доходов и расходов, размер профицита в проекте решения соответствуют представленной отчетности.

Основные параметры бюджета сельского поселения Шапша:

Решением Совета депутатов сельского поселения от 28.12.2020 № 140 «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в первоначальной редакции) утверждены основные характеристики бюджета сельского поселения на 2021 год: доходы – 32 479,5 тыс. рублей, расходы – 32 479,5 тыс. рублей, дефицит – 0,00 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 2021 году в бюджет сельского поселения вносились изменения, в результате которых бюджет сельского поселения увеличился: по доходам на 29 387,5 тыс. рублей или 90,5 % и составил 61 867,0 тыс. рублей, по расходам на 29 815,2 тыс. рублей или 91,8 % и составил 62 294,7 тыс. рублей. Дефицит бюджета на конец отчетного периода утвержден в размере 427,7 тыс. рублей.

Итоги исполнения бюджета сельского поселения за 2021 год характеризуются следующими показателями: доходы исполнены в объеме – 56 389,1 тыс. рублей или 91,1 % от уточненного плана; расходы исполнены в объеме – 56 600,4 тыс. рублей или 90,9 % от уточненного плана; в результате исполнения бюджета сельского поселения за 2021 год сложился дефицит в размере – 211,3 тыс. рублей.

Исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения по отчету об исполнении бюджета и по результатам проверки приведены в Таблице 1.

**Таблица 1**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **Утверждено** | | **Отклонение (гр.2-гр.3)** | **Исполнено** | | **Отклонение (гр.5-гр.6)** | **Исполнение %**  **по данным отчета об исполнении бюджета** |
| **по данным отчета об исполнении бюджета** | **в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения от 28.12.2020 № 140 (с изменениями)** | **по данным отчета об исполнении бюджета** | **по результатам проверки** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **1** | **2** |
| Доходы | 61 867,0 | 61 867,0 | 0,0 | 56 389,1 | 56 389,1 | Доходы | 61 867,0 |
| Расходы | 62 294,7 | 62 294,7 | 0,0 | 56 600,4 | 56 600,4 | Расходы | 62 294,7 |
| Дефицит | -427,7 | -427,7 | 0,0 | -211,3 | -211,3 | Дефицит | -427,7 |

Исполнение показателей доходной части бюджета сельского поселения Шапша:

Исполнение бюджета сельского поселения по доходам за 2020 и 2021 годы представлено в Таблице 2.

**Таблица 2**

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **2020 год** | | **2021 год** | | | | **Отклонение факта 2021 года от факта 2020 года, тыс. рублей** | **Темп прироста (снижения),%** |
| **Уточненный план, тыс. рублей** | **Исполнение** | | |
| **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Факт, тыс. рублей** | **Доля, %** | **Исполнение к уточненному плану, %** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **ДОХОДЫ ВСЕГО** | **53 341,3** | **100,0** | **61 867,0** | **56 389,1** | **100,0** | **91,1** | **3 047,7** | **5,7** |
| **Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:** | **7 314,6** | **13,7** | **8 687,3** | **7 133,6** | **12,7** | **82,1** | **-181,0** | **-2,5** |
| **Налоговые доходы, в т.ч.:** | **5 807,1** | **10,9** | **7 764,4** | **6 448,9** | **11,4** | **83,1** | **641,9** | **11,1** |
| Налоги на прибыль, доходы | 3 435,9 | 6,4 | 4 443,2 | 4 748,9 | 8,4 | 106,9 | 1 313,0 | **38,2** |
| Налоги на товары (акцизы) | 1 050,5 | 2,0 | 1 851,8 | 2 032,2 | 3,6 | 109,7 | 981,7 | **93,4** |
| Налоги на совокупный доход | 13,5 | 0,0 | 110,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -13,5 | **-100,0** |
| Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) | 1 306,5 | 2,4 | 1 362,3 | -325,2 | -0,6 | -23,9 | -1 631,7 | **-124,9** |
| Государственная пошлина | 0,63 | 0,0 | 4,0 | 0,62 | 0,0 | 15,5 | 0,01 | **-1,6** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | 0,0 | 0,0 | -7,6 | -7,6 | 0,0 | 100,0 | -7,6 | **0,0** |
| **Неналоговые доходы, в т.ч.:** | **1 507,5** | **2,8** | **922,9** | **684,7** | **1,2** | **74,2** | **-822,8** | **-54,6** |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 275,6 | 0,5 | 250,0 | 109,8 | 0,2 | 43,9 | -165,8 | **-60,2** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,0 | 0,0 | 33,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 1 152,8 | 2,2 | 639,9 | 539,6 | 1,0 | 84,3 | -613,1 | **-53,2** |
| Штрафы, санкции возмещения ущерба | 79,1 | 0,1 | 0,0 | 35,2 | 0,1 | 0,0 | -43,9 | **-55,5** |
| Прочие неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | **0,0** |
| **Безвозмездные поступления, в т.ч.:** | **46 026,8** | **86,3** | **53 179,7** | **49 255,5** | **87,3** | **92,6** | **3 228,7** | **7,0** |
| Дотации | 25 235,0 | 47,3 | 26 143,6 | 26 143,6 | 46,4 | 100,0 | 908,6 | **3,6** |
| Субсидии | 0,0 | 0,0 | 7 473,4 | 3 726,5 | 6,6 | 49,9 | 3 726,5 | **0,0** |
| Субвенции | 234,2 | 0,4 | 262,3 | 262,3 | 0,5 | 100,0 | 28,1 | **12,0** |
| Иные межбюджетные трансферты | 20 289,9 | 38,0 | 18 875,9 | 18 698,5 | 33,2 | 99,1 | -1 591,3 | **-7,8** |
| Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций | 250,0 | 0,5 | 424,5 | 424,5 | 0,8 | 100,0 | 174,5 | **69,8** |
| Прочие безвозмездные поступления | 17,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -17,7 | **-100,0** |

Согласно данным годового отчета, бюджет поселения по доходам исполнен за 2021 год в сумме 56 389,1 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы в сумме 7 133,6 тыс. рублей и безвозмездные поступления в сумме 49 255,5 тыс. рублей. Доходы бюджета поселения исполнены на 91,1 % от уточненного плана, в том числе: налоговые и неналоговые доходы на 82,1 %, безвозмездные поступления на 92,6 %.

По сравнению с 2020 годом исполнение бюджета по доходам увеличилось на 3 047,7 тыс. рублей или 5,7 %, при этом налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 181,0 тыс. рублей или 2,5 %, в части безвозмездных поступлений отмечается увеличение на 3 228,7 тыс. рублей или 7,0 %.

В структуре доходных источников уменьшилась доля собственных доходов (с 13,7 % до 12,7 %), доля безвозмездных поступлений увеличилась (с 86,3 % до 87,3 %).

В структуре доходов бюджета поселения в 2021 году доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения составила 12,7 % или 7 133,6 тыс. рублей, в том числе доля налоговых доходов в общем объеме доходов составила 11,4 % или 6 448,9 тыс. рублей, доля неналоговых доходов составила 1,2 % или 684,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес 8,4 % в общем объеме исполненных доходов составляют налоги на прибыль – 4 748,9 тыс. рублей с исполнением 106,9 % от годового уточненного плана.

Поступления по налогам на прибыль, доходы в 2021 году увеличились на 1 313,0 тыс. рублей или 38,2 % к аналогичному показателю 2020 года.

Налоги на товары (акцизы) в 2021 году увеличились на 981,7 тыс. рублей или 93,4 % к аналогичному показателю 2020 года, при этом исполнение к плану составило 109,7 % или 2 032,2 тыс. рублей.

Налоги на совокупный доход уточненным планом на 2021 год предусмотрены в объеме 110,7 тыс. рублей, исполнение отсутствует. К аналогичному показателю 2020 года отмечается снижение на 13,5 тыс. рублей или 100,0 %.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, земельный налог) в 2021 году исполнены в объеме (минус) 325,2 тыс. рублей или -23,9 % от годового уточненного плана; к аналогичному показателю 2020 года отмечается уменьшение на 1 631,7 тыс. рублей или 124,9 %. Снижение обусловлено пересчетом кадастровой стоимости земельного участка ООО «Стройфинансгрупп», по решению суда произведен возврат уплаченного в бюджет сельского поселения земельного налога за 2018-2020 годы.

Государственная пошлина в 2021 году исполнена в объеме 0,62 тыс. рублей или 15,5 % от уточненного плана. К аналогичному показателю 2020 года отмечается уменьшение на 0,01 тыс. рублей или 1,6 %.

Неналоговые доходы в 2021 году исполнены в объеме 684,7 тыс. рублей или 74,2 % от уточненного плана. К аналогичному показателю 2020 года отмечается снижение на 822,8 тыс. рублей или 54,6 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов занимают доходы от продажи материальных и нематериальных активов 1,0 % или 539,6 тыс. рублей или 84,3 % от уточненного плана. К аналогичному показателю 2020 года отмечается уменьшение данных доходов на 613,1 тыс. рублей или 53,2 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2021 году исполнены в объеме 109,8 тыс. рублей или 43,9 % от уточненного плана. К аналогичному показателю 2020 года отмечается снижение на 165,8 тыс. рублей или 60,2 %.

Штрафы, санкции возмещения ущерба в 2021 году исполнены в объеме 35,2 тыс. рублей, при этом уточненным планом данные доходы не предусмотрены. К аналогичному показателю 2020 года отмечается снижение на 43,9 тыс. рублей или 55,5 %.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства уточненным планом на 2021 год предусмотрены в объеме 33,0 тыс. рублей, исполнение отсутствует.

В структуре доходов бюджета поселения в 2021 году доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 87,3 % или 49 255,5 тыс. рублей, в том числе: доля дотаций в общем объеме доходов составила 46,4 % или 26 143,6 тыс. рублей, доля субсидий 6,6 % или 3 726,5 тыс. рублей, доля субвенций 0,5 % или 262,3 тыс. рублей, доля иных межбюджетных трансфертов составила 33,2 % или 18 698,5 тыс. рублей, доля безвозмездных поступлений от государственных (муниципальных) организаций составила 0,8 % или 424,5 тыс. рублей.

К аналогичному показателю 2020 года отмечается увеличение безвозмездных поступлений на 3 228,7 тыс. рублей или на 7,0 %.

Исполнение показателей расходной части бюджета сельского поселения Шапша:

В сравнении с первоначальным бюджетом расходы сельского поселения в 2021 году увеличены на 91,8 % или 29 815,2 тыс. рублей (Таблица 3).

Таблица 3

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **Первоначальный план**  **на 2021 год, тыс. рублей**  **(решение Совета депутатов от 28.12.2020 № 140)** | **Уточненный план**  **на 2021 год, тыс. рублей**  **(решение Совета депутатов от 13.12.2021 № 207)** | **Отклонение (+/-)** | |
| **тыс. рублей** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 12 977,2 | 17 602,2 | 4 625,0 | 35,6 |
| Национальная оборона | 245,4 | 245,4 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 402,1 | 464,1 | 62,0 | 15,4 |
| Национальная экономика | 2 090,8 | 6 819,2 | 4 728,4 | 226,2 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 4 193,5 | 23 433,7 | 19 240,2 | 458,8 |
| Охрана окружающей среды | 1,3 | 1,3 | 0,0 | -2,5 |
| Образование | 0,0 | 60,0 | 60,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 10 968,1 | 12 566,1 | 1 598,0 | 14,6 |
| Здравоохранение | 0,0 | 63,3 | 63,3 | 0,0 |
| Социальная политика | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 0,0 |
| Физическая культура и спорт | 1 541,1 | 979,6 | -561,5 | -36,4 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **32 479,5** | **62 294,7** | **29 815,2** | **91,8** |

В отчетном периоде в бюджет сельского поселения изменения вносились 12 раз (первоначальный бюджет – решение Совета депутатов сельского поселения от 28.12.2020 № 140 «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»), с последующим оформлением решений Совета депутатов сельского поселения: от 29.01.2021 № 144, от 01.02.2021 № 145, от 01.03.2021 № 153, от 01.04.2021 № 159, от 04.05.2021 № 165, от 10.06.2021 № 173, от 20.07.2021 № 177, от 04.08.2021 № 183, от 01.09.2021 № 185, от 01.10.2021 № 190, от 01.11.2021 № 195, от 13.12.2021 № 207.

*Контрольно-счетная палата обращает внимание, что частое  внесение  изменений в решение о бюджете указывает на низкое качество бюджетного планирования.*

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 13 решения Совета депутатов сельского поселения от 28.12.2020 № 140 «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» определены основания внесения в 2021 году изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете сельского поселения.

В сравнении с первоначально утвержденным планом на 2021 год уменьшены расходы по 1 разделу:

«Физическая культура и спорт» на 561,5 тыс. рублей или 36,4 %.

Наибольший рост расходов отмечается по разделам:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 19 240,2 тыс. рублей или в 4,5 раза;

«Национальная экономика» на 4 728,4 тыс. рублей или 226,2 % (в 2,3 раза);

В сторону увеличения в течение 2021 года также скорректирован объем расходов по следующим разделам:

«Общегосударственные вопросы» на 4 625,0 тыс. рублей или 35,6 %;

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 62,0 тыс. рублей или 15,4 %;

«Культура и кинематография» на 1 598,0 тыс. рулей или 14,6 %.

Первоначальным планом не были предусмотрены расходы по разделам «Образование» – в течение года утверждены расходы в размере 60,0 тыс. рублей и «Здравоохранение» – в отчетном периоде утверждены расходы в объеме 63,3 тыс. рублей.

По трем разделам первоначально утвержденные расходы в отчетном периоде не корректировались, а именно: «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Социальная политика».

Исполнение расходной части бюджета сельского поселения Шапша в 2021 году в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в Таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование разделов расходов** | **Уточненный план на 2021 год, тыс. рублей** | **Исполнено за 2021 год, тыс. рублей** | **Отклонение (+/-), тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Общегосударственные вопросы | 17 602,2 | 17 586,8 | -15,4 | 99,9 |
| Национальная оборона | 245,4 | 245,4 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 464,1 | 464,1 | 0,0 | 100,0 |
| Национальная экономика | 6 819,2 | 6 680,5 | -138,7 | 98,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 23 433,7 | 17 970,1 | -5 463,6 | 76,7 |
| Охрана окружающей среды | 1,3 | 1,3 | 0,0 | 99,9 |
| Образование | 60,0 | 0,0 | -60,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 12 566,1 | 12 549,4 | -16,7 | 99,9 |
| Здравоохранение | 63,3 | 63,3 | 0,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 60,0 | 60,0 | 0,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 979,6 | 979,6 | 0,0 | 100,0 |
| **РАСХОДЫ ВСЕГО** | **62 294,7** | **56 600,4** | **-5 694,4** | **90,9** |

Решением Совета депутатов от 28.12.2020 № 140 «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 13.12.2021 № 207) расходы бюджета на 2021 год утверждены в размере 62 294,7 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета за 2021 год составило 56 600,4 тыс. рублей или 90,9 % от плановых показателей.

Сравнительная характеристика исполнения бюджета сельского поселения по расходам в разрезе разделов бюджетной классификации за 2020-2021 годы представлена в Таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Раздел** | **Наименование** | **2020 год** | | | **2021 год** | | |
| **Исполнено за 2020 год, тыс. рублей** | **% исполнения** | **Исполнено за 2020 год, тыс. рублей** | **% исполнения** | **Исполнено за 2020 год, тыс. рублей** | **% исполнения** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 17 751,2 | 97,9 | 33,4 | 17 586,8 | 99,9 | 31,1 |
| 02 | Национальная оборона | 219,0 | 100,0 | 0,4 | 245,4 | 100,0 | 0,4 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 305,8 | 100,0 | 0,6 | 464,1 | 100,0 | 0,8 |
| 04 | Национальная экономика | 6 717,2 | 100,0 | 12,6 | 6 680,5 | 98,0 | 11,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 13 984,5 | 77,0 | 26,3 | 17 970,1 | 76,7 | 31,7 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 2,0 | 100,0 | 0,0 | 1,3 | 99,9 | 0,0 |
| 07 | Образование | 117,1 | 100,0 | 0,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 08 | Культура и кинематография | 12 455,1 | 98,6 | 23,4 | 12 549,4 | 99,9 | 22,2 |
| 09 | Здравоохранение | 213,0 | 74,8 | 0,4 | 63,3 | 100,0 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 60,0 | 100,0 | 0,1 | 60,0 | 100,0 | 0,1 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 1 365,5 | 100,0 | 2,6 | 979,6 | 100,0 | 1,7 |
| ВСЕГО РАСХОДОВ | | 53 190,5 | 91,7 | 100,0 | 56 600,4 | 90,9 | 100,0 |

В сравнении с уровнем 2020 года расходы бюджета сельского поселения в 2021 году увеличились на 3 409,9 тыс. рублей, отмечается снижение процента исполнения бюджета по расходам на 0,8 (с 91,7 % до 90,9 %).

Основная доля расходов бюджета поселения в 2021 году приходится на следующие разделы: жилищно-коммунальное хозяйство – 31,7 % или 17 970,1 тыс. рублей (в 2020 году 26,3 % или 13 984,5 тыс. рублей), общегосударственные вопросы – 31,1 % или 17 586,8 тыс. рублей (в 2020 году 33,4 % или 17 751,2 тыс. рублей), культура и кинематография – 22,2 % или 12 549,4 тыс. рублей (в 2020 году 23,4 % или 12 455,1 тыс. рублей).

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» расходы исполнены в объеме 17 586,8 тыс. рублей или 99,9 % к плановым назначениям (в 2020 году – 17 751,2 тыс. рублей или 97,9 %).

Расходы в размере 17 586,8 тыс. рублей произведены по следующим направлениям:

2 273,1 тыс. рублей – расходы на денежное содержание главы муниципального образования, из них 13,5 тыс. рублей – поощрительная выплата главе муниципального образования за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления;

15 294,8 тыс. рублей – функционирование местной администрации, в том числе: 2 205,2 тыс. рублей – расходы на выплаты муниципальным служащим, из них 27,0 тыс. рублей поощрительная выплата за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления; 10 501,2 тыс. рублей – расходы на выплаты персоналу, не отнесенному к муниципальным служащим, из них 135,0 тыс. рублей поощрительная выплата за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления; 2 588,4 тыс. рублей – прочие мероприятия органов местного самоуправления (в том числе: 187,8 тыс. рублей – услуги связи, 242,4 тыс. рублей – коммунальные услуги, 62,9 тыс. рублей – работы и услуги по содержанию имущества, 721,0 тыс. рублей – прочие работы и услуги, 791,9 тыс. рублей – поступление нефинансовых активов, 573,8 тыс. рублей – уплата налогов, сборов и иных платежей, 8,6 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры);

18,9 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, переданные в бюджет Ханты-Мансийского района.

Таким образом, на функционирование главы сельского поселения Шапша и местной администрации приходится 14 979,5 тыс. рублей или 85,2 % от объема общегосударственных расходов (17 586,8 тыс. рублей), что также составляет 26,5 % расходов бюджета сельского поселения (56 600,4 тыс. рублей), на исполнение остальных общегосударственных полномочий затрачено 2 607,4 тыс. рублей или 4,6 % от объема общегосударственных расходов (17 586,8 тыс. рублей).

Следует отметить, что затраты на функционирование главы сельского поселения Шапша и местной администрации – 14 979,5 тыс. рублей выше размера собственных доходов сельского поселения на 7 845,9 тыс. рублей или 110,0 % от собственных доходов, которые исполнены в объеме – 7 133,6 тыс. рублей.

По разделу 02 00 «Национальная оборона» расходы исполнены в объеме 245,4 тыс. рублей или 100,0 % (в 2020 году – 219,0 тыс. рублей или 100,0 %).

По разделу 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в объеме 464,1 тыс. рублей или 100,0 % (в 2020 году – 305,8 тыс. рублей или 100,0 %).

По разделу 04 00 «Национальная экономика» расходы исполнены в объеме 6 680,5 тыс. рублей или 98,0 % (в 2020 году – 6 717,2 тыс. рублей или 100,0 %).

По разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы исполнены в объеме 17 970,1 тыс. рублей или 76,7 % (в 2020 году – 13 984,5 тыс. рублей или 77,0 %).

По разделу 06 00 «Охрана окружающей среды» расходы исполнены в объеме 1,3 тыс. рублей или 99,9 % (в 2020 году – 2,0 тыс. рублей или 100,0 %).

По разделу 07 00 «Образование» исполнение отсутствует, при этом уточненным планом бюджетные ассигнования предусмотрены в сумме 60,0 тыс. рублей.

По разделу 08 00 «Культура и кинематография» расходы исполнены в объеме 12 549,4 тыс. рублей или 99,9 % (в 2020 году – 12 455,1 тыс. рублей или 98,6 %).

По разделу 09 00 «Здравоохранение» расходы исполнены в объеме 63,3 тыс. рублей или 100,0 % (в 2020 году – 213,0 тыс. рублей или 74,8 %).

По разделу 10 00 «Социальная политика» расходы исполнены в сумме 60,0 тыс. рублей или 100,0 % (в 2020 году – 60,0 тыс. рублей или 100,0 %).

По разделу 11 00 «Физическая культура и спорт» расходы исполнены в сумме 979,6 тыс. рублей или 100,0 % (в 2020 году – 1 365,5 тыс. рублей или 100,0 %).

Первоначально бюджетом сельского поселения ФОТ главы на 2021 год утвержден в размере 1 404,0 тыс. рублей, при расчетном нормативе 1 464,3 тыс. рублей (постановление Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», далее - Постановление от 23.08.2019 № 278-п), т.е. с соблюдением норматива.

Фактическое исполнение составило 1 819,2 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного на 415,2 тыс. рублей или 29,6 %, что превышает установленный норматив на 354,9 тыс. рублей или 24,2 %.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия представлены пояснения в части превышение ФОТ главы сельского поселения, так в расчетный норматив не включалась оплата за работу в выходные и праздничные дни в двойном размере в количестве 22 дней.

ФОТ муниципальных служащих на 2021 год первоначальным бюджетом сельского поселения утвержден в сумме 1 129,3 тыс. рублей при расчетном нормативе 1 276,9 тыс. рублей (Постановление от 23.08.2019 № 278-п), т.е. с соблюдением норматива.

Фонд оплаты труда муниципальных служащих за 2021 год исполнен в сумме 1 467,8 тыс. рублей, что выше первоначально утвержденного на 338,5 тыс. рублей или 30,0 %, что также превышает установленный норматив на 190,9 тыс. рублей или 14,9 %.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия представлены пояснения, в части превышение ФОТ муниципальных служащих сельского поселения, так в расчетный норматив не включаются следующие выплаты:

1) компенсации за неиспользованный отпуск;

2) оплата за работу в выходные и праздничные дни в двойном размере.

Норматив формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского района на 2021 год, утвержденный распоряжением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 14.08.2020 № 464-рп «О размерах нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год», соблюден.

Оценка полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета:

Годовой отчет представлен в контрольно-счетную палату Ханты-Мансийского района в составе форм бюджетной отчетности, установленных Инструкцией 191н для финансового органа, а также для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета.

Анализ основных форм годового отчета:

1) Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117).

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01 января 2022 года сформирован путем суммирования соответствующих строк (одноименных показателей) ф. 0503124 «Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств».

В результате анализа отчетных показателей – графа «Утвержденные бюджетные назначения» Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) с основными характеристиками бюджета сельского поселения Шапша, утвержденными решением Совета депутатов сельского поселения от 28.12.2020 № 140 «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 13.12.2021 № 207) отклонения не выявлены.

2) Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120).

Баланс исполнения бюджета сформирован по состоянию на 01 января 2022 года согласно Инструкции 191н и на основании Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) и Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140) путем объединения показателей по строкам и графам отчетов, с одновременным исключением взаимосвязанных показателей.

Основные средства по Балансу исполнения бюджета (ф. 0503120) строка 010 графы 8 соответствуют строке 010 графы 11 Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и составляют на конец года 41 823 275,7 рублей (на начало года 36 512 747,10 рублей). Амортизация основных средств составила на конец года 16 146 189,88 рублей (на начало года 14 502 644,41 рубля). В 2021 году произошло увеличение объемов нефинансовых активов в части остаточной стоимости основных средств на 3 666 983,13 или 16,7 %.

При проверке увязки отчетных форм установлено, что контрольные соотношения между показателями баланса (ф.0503120), отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) и справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) соблюдены. Показатели баланса, характеризующие изменение за период с начала отчетного года стоимости основных средств и материальных запасов, соответствуют показателям отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121.

3) Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).

Общая сумма доходов по бюджетной деятельности 54 552 520,62 рублей сложилась в результате начисления налоговых доходов в сумме 8 358 870,53 рублей (15,3 %), доходов от собственности в сумме 109 801,00 рублей (0,2 %), штрафов, пени, неустойки, возмещения ущерба 35 211,76 рублей (0,1 %), доходов от операций с активами (минус) 4 718 070,18 рублей (-8,65 %), безвозмездных денежных поступлений текущего характера 49 255 475,35 рублей (90,29 %), безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления – 1 511 232,16 рублей (2,7 %).

Расходы, согласно вышеуказанному отчету, по бюджетной деятельности составили 74 838 343,42 рубля, из них: на оплату труда и начисления – 23 783 551,69 рубль (31,8 %), на приобретение работ, услуг – 25 525 564,50 рубля (34,1 %), безвозмездные перечисления бюджетам – 1 813 365,37 рублей (2,4 %), расходы на социальное обеспечение – 126 158,76 рублей (0,2 %), расходы по операциям активами – 22 958 059,30 рублей (30,7 %), прочие расходы – 631 643,80 рубля (0,8 %).

Чистый операционный результат по бюджетной деятельности сложился в сумме – (минус) 20 285 822,80 рубля, что соответствует финансовому результату согласно балансу исполнения бюджета ф. 0503120 (стр. 560 гр. 8 – гр. 5).

При проведении сверки Отчета о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 со Справкой по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф. 0503110 на 01.01.2021 отклонений не выявлено.

4) Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).

Отчет о движении денежных средств ф. 0503123 составлен на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета, открытом в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета сельского поселения.

Показатели отражены по бюджетной деятельности (графа 4), с распределением по трем разделам: «Поступления», «Выбытия» и «Изменение остатков средств». В разделе «Поступления» отражены доходы бюджета в размере – 56 389 081,10 рубль, в разделе «Выбытия» отражены расходы бюджета в размере – 56 600 377,80 рублей, в разделе «Изменение остатков средств» отражена разница между расходами и доходами бюджета в размере – 211 296,70 рублей.

Показатели в указанном Отчете сформированы с учетом требований Инструкции 191н и отражены по соответствующим разделам (поступления, выбытия, изменение остатков средств). В ходе проверки отклонений не выявлено.

5) Пояснительная записка (ф. 0503160).

Пояснительная записка состоит из текстовой части и пяти разделов, включающих в себя таблицы и приложения, определенные Инструкцией 191н.

В соответствии с содержанием пунктов 8, 152 Инструкции № 191н в составе годовой отчетности в связи с отсутствием числовых показателей не представлены отдельные формы отчетности. В текстовой части раздела 5 Пояснительной записки приведен перечень форм бюджетной отчётности с нулевыми значениями.

*Контрольно-счетная палата отмечает отсутствие в пояснительной записке информации об источниках финансирования дефицита бюджета, сложившегося в соответствии с решением Совета депутатов сельского поселения от 28.12.2020 № 140 «О бюджете сельского поселения Шапша на очередной 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями от 13.12.2021 № 207) в объеме 427,7 тыс. рублей.* По данным формы 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» источником покрытия дефицита является остаток средств на счете на начало 2021 года в сумме 427,7 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток средств на счете составил 216,4 тыс. рублей.

Проведение внешней проверки годового отчета за 2021 год контрольно-счетной палатой Ханты-Мансийского района осуществлялось на выборочной основе.

**7. Выводы по внешней проверке годового отчета:**

По результатам проведенной внешней проверки годового отчета сельского поселения Шапша, контрольно-счетная палата Ханты-Мансийского района подтверждает достоверность отчета об исполнении бюджета сельского поселения за 2021 год и считает возможным предложить:

1) утвердить годовой отчет сельского поселения Шапша;

2) рекомендовать муниципальному образованию «Сельское поселение Шапша»:

- обеспечить надлежащее качество бюджетного планирования расходов бюджета сельского поселения;

- обеспечить соблюдение норматива, установленного постановлением Правительства ХМАО – Югры от 23.08.2019 № 278-п «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре»;

- уточнить содержание Положения о порядке проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета сельского поселения Шапша в части перечня материалов предоставляемых для проведения внешней проверки;

- повысить качество управления муниципальными финансами в части обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, повышения эффективности администрирования закрепленных доходов;

- обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности за 2022 год, в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.