

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет «Об исполнении бюджета Тубылгытауского сельского
поселения Новошешминского муниципального района
Республики Татарстан за 2021 год»

25.04.2022 г.

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.08.2013 года №11, заключенного между Советом Новошешминского муниципального района РТ, Контрольно-счетной палатой Новошешминского муниципального района и Советом Тубылгытауского сельского поселения, п. 11 ч. 1 ст. 8 Положения о Контрольно-счетной палаты Новошешминского муниципального района, планом работы Контрольно-счетной палаты Новошешминского муниципального района на 2022 год проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Тубылгытауского сельского поселения за 2021 год.

Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета за 2021 год проведена на основании документов, представленных Исполнительным комитетом Тубылгытауского сельского поселения, в том числе:

- отчет об исполнении бюджета Тубылгытауского сельского поселения за 2021 год (ф. №0503127);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)
- отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2022 г. (ф. 0503121);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2022 г. (ф.0503169);
- баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503130а)
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2021 год.

Сроки предоставления материалов для внешней проверки выдержаны. Одновременно с отчетностью был представлен и проект решения Совета с отражением в нем показателей, предусмотренных к утверждению статьями 264.6БК РФ.

Бюджет Тубылгытауского сельского поселения на 2021 год принят на сессии сельского поселения 16.12.2020 года решением №5-12 по доходам и расходам в сумме 2 547,0 тыс. рублей. В процессе исполнения бюджета были внесены изменения в доходную и расходную части бюджета по решениям Совета Тубылгытауского сельского поселения в результате уточненная доходная часть составила 4 501,49 тыс. рублей, расходная часть 5 345,99 тыс. руб., т.е. запланирован дефицит в сумме 844,50 тыс. рублей или 18,8%, который планировалось покрыть сводными остатками средств на начало года в сумме 862,44 тыс. руб..

Фактическое исполнение бюджета составило по доходам в сумме 4 587,34 тыс. рублей, по расходам в сумме 5 328,06 тыс. рублей. Превышение расходов над доходами (дефицит) составило в сумме 740,71 тыс. рублей или 16,1%.

Анализ исполнения доходной части бюджета

За 2021 год доходы бюджета Тубылгытауского сельского поселения (далее Поселения) составили в сумме 4 587,34 тыс. рублей при уточненном плане 4 501,49 тыс. рублей или 101,9% (180,1% к утвержденному плану).

Исполнение доходной части бюджета по источникам доходов представлено в таблице №1.

Структура доходов

Таблица №1

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено по решению Совета	Уточнено по решению Совета	Фактическое исполнение за 2021 г.	Выполнение, %	
				к утвержд. плану	к уточнен. плану
Собственные доходы, в том числе	413,00	572,00	657,85	159,3	115,0
Налоговые доходы	413,00	413,00	484,69	117,4	117,4
Налог на доходы физ. лиц	32,00	32,00	54,15	169,2	169,2
Налог на имущество физ. лиц	60,00	60,00	67,60	112,7	112,7

Гос. пошлина	1,00	1,00	1,70	170,0	170,0
Земельный налог	320,00	320,00	361,24	112,9	112,9
Не налоговые доходы	0,00	159,00	173,16	-	108,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	0,00	0,00	3,06	-	-
Доходы поступающие в порядке возмещения расходов	0,00	10,00	13,60	-	136,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	0,00	0,00	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,00	0,00	0,00	-	-
Средства самообложения	0,00	149,00	156,50	-	105,0
Безвозмездные поступления	2 134,00	3 929,49	3 929,49	184,1	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	2 048,00	2 048,00	2 048,00	100,0	100,0
Субвенции на осуществление воинского учёта	86,00	86,00	86,00	100,0	100,0
Межбюджетные трансферты	0,00	1 795,49	1 795,49	#ДЕЛ/0!	100,0
Всего доходов	2 547,00	4 501,49	4 587,34	180,1	101,9

Доходная часть Поселения за 2021 год по собственным доходам исполнена в сумме 657,85 тыс. руб., при уточненном плане в сумме 572,0 тыс. рублей или на 115,0% (159,3% от утвержденного).

Налоговые доходы при уточненном плане 413,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 484,69 тыс. рублей или 117,4% (117,4% от утвержденного), в т.ч.:

- исполнение по налогу на доходы физических лиц, при уточненном плане 32,0 тыс. руб., составило 54,15 тыс. рублей или 169,2% (169,2% от утвержденного);

- исполнение по налогу на имущество физических лиц, при уточненном плане 60,0 тыс. рублей, составило 67,60 тыс. рублей или 112,7% (112,7% от утвержденного);

- поступления от гос. пошлины составило 1,7 тыс. рублей, при уточненном плане 1,0 тыс. рублей, или 170% (170% от утвержденного);

- исполнение по земельному налогу составило 361,24 тыс. рублей, при уточненном плане 320,0 тыс. рублей, или 112,9% (112,9% от утвержденного). Перевыполнение плановых назначений на 41,24 тыс. руб. или 12,9% связано с поступлением недоимки с физ. лиц;

Не налоговые доходы при уточненном плане 159,0 тыс. руб., поступления составили в сумме 173,16 тыс. рублей или 108,9%, в том числе:

- доходы от сдачи в аренду имущества составили 3,06 тыс. руб., в уточненном и утвержденном планах не планировались. Данные доходы поступили от заключенных в отчетном году договора аренды с ПАО «Таттелеком»;

- доходы поступающие в порядке возмещения расходов составили 13,6 тыс. рублей при уточненном плане 10,0 тыс. руб. или 136,0% (в утвержденном плане не планировались). Поселению были возмещены расходы за электроэнергию по водонапорным башням от МУП «Новошешминское ЖКХ»;

- средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты поселений при плане 149,0 тыс. рублей, поступили в сумме 156,50 тыс. рублей или 104,7% (в утвержденном плане не планировались).

В 2021 году в бюджет Поселения поступило субвенций, дотаций и иных межбюджетных трансфертов на общую сумму 3 929,49 тыс. рублей, при плане 3 929,49 тыс. рублей или 100,0% к плану, из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 2 048,0 тыс. рублей, при уточнённом плане 2 048,0 тыс. рублей или 100,0% (к утверждённому 100,0%);

- субвенции в бюджет поселения на осуществление первичного воинского учета при плане 86,0 тыс. рублей, исполнено в сумме 86,0 тыс. рублей или 100,0%;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня в сумме 1 795,49 тыс. рублей, при уточненном плане 1 795,49 тыс. рублей, что составляет 100%.

Анализ исполнения расходной части бюджета

По расходам бюджет Поселения за 2021 год при годовом уточненном плане в сумме 5 345,99 тыс. рублей, исполнен в сумме 5 328,06 тыс. рублей, что составило 99,7% (от утвержденного 209,2%).

Исполнение расходной части бюджета по разделам функциональной классификации представлено в таблице № 2.

Структура расходов

Таблица № 2

(тыс. руб.)

Наименование показателей	Утверждено по решению Совета	Уточнено по решению совета	Факт. исполнение за 2021 г.	Выполнение в %	
				к утвержд. плану	к уточнен. плану
Общегосударственные вопросы в т.ч.:	1 717,00	2 554,65	2 542,97	148,1	99,5
Глава	430,00	759,85	759,85	176,7	100,0
Исполком	681,00	1 021,13	1 009,44	148,2	98,9
Другие общегосударственные вопросы	606,00	773,68	773,68	127,7	100,0
Централизованная бухгалтерия	358,00	482,43	482,43	134,8	100,0
Прочие выплаты	0,00	43,25	43,25	-	100,0
Иные бюджетные ассигнования (налог на имущество)	248,00	248,00	248,00	100,0	100,0
Национальная оборона	86,00	86,00	86,00	100,0	100,0
Национальная экономика	50,00	1 120,33	1 120,33	2240,7	100,0
<i>Сельское хозяйство и рыболовство</i>	0,00	177,30	177,30	-	100,0
<i>Водное хозяйство</i>	0,00	0,00	0,00	-	-
<i>Дорожное хозяйство</i>	50,00	943,03	943,03	1886,1	100,0
<i>Другие вопросы</i>	0,00	0,00	0,00	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	644,00	1 524,11	1 517,86	235,7	99,6
<i>Жилищное хозяйство</i>	0,00	0,00	0,00	-	-
<i>Коммунальное хозяйство</i>	0,00	195,77	195,77	-	100,0
Благоустройство	644,00	1 328,35	1 322,10	205,3	99,5
Уличное освещение	530,00	651,25	645,00	121,7	99,0
Озеленение	10,00	0,00	0,00	0,0	-
Содержание кладбищ	5,00	0,00	0,00	0,0	-
Прочие мероприятия по благоустройству поселений	99,00	677,10	677,10	683,9	100,0
Культура и кинематография	50,00	0,00	0,00	0,0	-
Социальная политика	0,00	60,90	60,90	-	100,0
Межбюджетные трансферты	0,00	0,00	0,00	-	-
Всего расходов	2 547,00	5 345,99	5 328,06	209,2	99,7

Анализ показывает, что расходная часть бюджета по разделам бюджета в сравнении с уточненным планом расходов исполнена в сумме 5 328,06 тыс. руб. или 99,7% и при этом относительно равномерно, в частности:

1. Расходы по разделу **«Общегосударственные вопросы»** при уточнённом плане 2 554,65 тыс. рублей, исполнено в сумме 2 542,97 тыс. рублей или 99,5% (от утвержденного – 148,1%), в т.ч.:

- на выполнение функции Главы муниципального образования при уточненном плане 759,85 тыс. рублей, исполнено 759,85 тыс. рублей или 100% (от утвержденного – 176,7%), в т.ч. оплата труда с начислениями составила 759,85 тыс. руб.;

- на функционирование исполнительного комитета поселения, при уточнённом плане в сумме 1 021,13 тыс. рублей, исполнено 1 009,44 тыс. рублей или 98,9% (от утвержденного – 148,2%), в т.ч. оплата труда с начислениями составила 426,65 тыс. руб.;

- прочие выплаты при уточненном плане в сумме 43,25 тыс. руб., исполнено 43,25 тыс. рублей или 100,0% (в утвержденном – не планировались).

- на содержание бухгалтерской службы (централизованная бухгалтерия) при плане в сумме 482,43 тыс. рублей, исполнено 482,43 тыс. рублей или 100,0% (от утверждённого 134,8%), в т.ч. оплата труда с начислениями составила 202,72 тыс. руб.;

- иные бюджетные ассигнования (налог на имущество) при уточненном плане в сумме 248,0 тыс. руб., исполнено 248,0 тыс. рублей или 100,0% (от утвержденного – 100,0%).

2. Расходы по разделу **«Национальная оборона»** (первичного воинского учета) при уточненном плане 86,0 тыс. рублей, исполнено в сумме 86,0 тыс. рублей, что составило 100% (от утвержденного – 100,0 %), в т.ч. оплата труда с начислениями составила 84,0 тыс. руб.;

3. Расходы по разделу **«Национальная экономика»** при уточненном плане 1 120,33 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 1 120,33 тыс. рублей или 100,0% (от утверждённого 2241%), которые включают в себя расходы:

- на сельское хозяйство и рыболовство при плане 177,3 тыс. рублей, исполнено в сумме 177,30 тыс. руб. или 100,0% (в утвержденном – не планировались). Данные расходы были направлены на субсидирование части затрат на приобретение доильных аппаратов ЛПХ и стройматериалов;

- на дорожное хозяйство при плане 943,03 тыс. рублей, исполнено в сумме 943,03 тыс. руб. или 100,0% (от утверждённого – 1886%). Данные средства были направлены на устройство щебеночного покрытия внутриселенных дорог по ул. Дружбы, ул. Мира, ул. Молодежная.

4. Расходы по разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** при плане 1 524,11 тыс. руб., исполнение составило в сумме 1 517,86 тыс. рублей или 99,6% (от утверждённого 236%), из них:

- на жилищное хозяйство – не планировались и не производились;

- на коммунальное хозяйство при плане 195,7 тыс. рублей, исполнено в сумме 195,77 тыс. руб. или 100,0% (в утверждённом плане не планировались). Данные расходы были направлены на установку металлических барьерных ограждений на водопропускных трубах по ул. Мира, ул. Молодежная.;

- на благоустройство при плане 1 328,35 тыс. рублей, исполнено в сумме 1 322,10 тыс. руб. или 99,5% (от утверждённого 205,3%), в т.ч.:

на уличное освещение при плане 651,25 тыс. рублей исполнено 645,0 тыс. рублей или 99,0% (от утверждённого 121,7%);

на прочие мероприятия по благоустройству поселений при плане 677,10 тыс. руб., исполнено 677,10 тыс. руб. или 100,0% (от утвержденного – 683,9%). Данные расходы были направлены на обваловку мусора на полигоне ТБО – 202,0 тыс. руб., обустройство детской игровой площадки –

300,0 тыс. руб., обкос территории – 80,0 тыс. руб., ГСМ на 7,6 тыс. руб., организация работы несовершеннолетних – 12,6 тыс. руб., приобретение строительных материалов – 74,9 тыс. руб..

5. По разделу «**Охрана окружающей среды**» расходы не производились.

6. Расходы по разделу «**Социальная политика**», при плане 60,90 тыс. рублей исполнено 60,9 тыс. рублей или 100% (в утверждённом плане не планировались). Данные расходы были направлены на проведение мероприятий в честь Дня Победы в ВОВ, Дня пожилых (приобретение продуктовых пакетов, венков).

Дефицит (профицит) бюджета Тубылгытауского сельского поселения

Исполнение бюджета Поселения за 12 месяцев 2021 года характеризуется превышением расходных показателей над доходными и, вследствие этого, образованием дефицита бюджета в сумме 740,71 тыс. рублей или 16,1%.

Состав источников финансирования дефицита Тубылгытауского сельского поселения на 2021 год отвечает требованиям бюджетного кодекса.

Анализ показателей Баланса по бюджетной деятельности (форма ОКУД 0503130)

Валюта Баланса на конец 2021 года по бюджетным средствам увеличилась по сравнению с началом года на 1 066,12 тыс. руб. или на 2,9% и составила 38 056,48 тыс. рублей.

Стоимость нефинансовых активов по состоянию на 1 января 2022 года по сравнению с данными на 1 января 2021 года увеличилась на 869,28 тыс. рублей или 2,4% и составила 36 822,04 тыс. рублей, в т.ч.

основные средства (ост. стоим.) – 13 640,78 (бал. стоим. 22 928,09 тыс. руб.) - увеличилась на 628,36 тыс. руб. или 4,8% (бал. стоим. на н.г. 20 813,56 тыс. руб.),

имущество казны (ост. стоим.) – 20 732,04 тыс. руб., увеличилась на 214,48 тыс. руб. или 1,0%;

непроизведенные активы (ост. стоим.) – 2 421,88 тыс. руб. – с началом года не изменились;

Материальные запасы по состоянию на 1 января 2022 года по сравнению с данными на 1 января 2021 года увеличились на 21,33 тыс. руб. или 100% и составила 21,33 тыс. руб..

Денежные средства учреждения на счетах органе казначейства по состоянию на 1 января 2022 года по сравнению с данными на 1 января 2021 года уменьшились на 754,47 тыс. рублей или 87,5% и составила 107,97 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам за отчётный период 2021 года уменьшилась на 1,67 тыс. рублей или на 1,8% и на конец года составила 92,98 тыс. рублей, в т.ч.:

- 71,64 тыс. руб. коммунальные услуги;

- 21,33 тыс. руб. – материальные запасы.

Кредиторская задолженность по выплатам за отчётный период 2021 года снизилась на 49,91 тыс. рублей или 100,0% и на конец года составила 0,00 тыс. рублей.

Финансовый результат, характеризующий чистую стоимость активов, в течение отчетного года увеличился на 941,19 тыс. рублей или на 2,6% и составил на 1 января 2022 года 37 622,90 тыс. рублей.

При анализе проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета за 2021 год установлены следующие нарушения и недостатки:

- в л. 1 проекта Решения Совета поселения об утверждении отчета об исполнении бюджета не верно указано, что бюджет исполнен с превышением **доходов** над **расходами** на сумму 740 713,40 рублей. Должно быть указано – бюджет исполнен с превышением **расходов** над **доходами** на сумму 740 713,40 руб..

Выводы

1. Отчет о исполнении бюджета Тубылгытауского сельского поселения за 2021 год представлен в срок, в объеме и форме проекта решения Совета, установленные Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Новошешминском муниципальном районе РТ». Отчет достоверен, его объемные показатели соответствуют отчетным показателям администраторов бюджета и распорядителей средств бюджета.

Но при анализе проекта решения об утверждении отчета об исполнении бюджета выявлены замечания и недостатки, которые необходимо устранить.

2. Нормативно-правовые акты Совета, Исполкома муниципального образования по организации исполнения бюджета, внесению в него изменений формировались по мере принятия решений Кабинетом Министров РТ, возникновению потребностей и наличию возможностей для этого. Советом муниципального образования по мере необходимости были приняты изменения в решения по бюджету.

3. План по мобилизации собственных доходов исполнен в сумме 657,85 тыс. руб., что составляет по отношению к уточненному плану 115,0% (к утвержденному плану 159,3%).

4. Расходная часть бюджета исполнена по разделам функциональной и ведомственной структур в соответствии с решениями Совета муниципального образования в сумме 5 328,06 тыс. руб., что в сравнении с уточненным планом составляет 99,7% (с утвержденным – 209,2%).

5. Объем и структура внесенного проекта решения Совета «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Тубылгытауского сельского поселения за 2021 год» соответствуют требованиям статьи 57 и 58 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Новошешминском муниципальном районе РТ», а также показателям годовой отчетности.

Предложение

С учетом вышеизложенного Контрольно-счетная палата Новошешминского муниципального района вносит предложение: Отчет об исполнении бюджета Тубылгытауского сельского поселения за 2021 год утвердить.

Рассмотреть выявленные замечания и недостатки по проекту решения об исполнении бюджета Тубылгытауского сельского поселения Новошешминского муниципального района за 2021 год.

Председатель контрольно-счетной палаты
Новошешминского муниципального района



Р.А. Губкин