

Заключение

на отчет об исполнении бюджета поселка Долгое за 2021 год.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Поселка Долгое за 2021 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. Бюджет Поселка Долгое на 2021 год утвержден решением Совета народных депутатов от 26.12.2018 № 123 «О бюджете Поселка Долгое на 2021 год и плановый период 2021-2021 годов» (далее – бюджета поселка). Показатели бюджета поселка представлены в Таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

наименование	Решение о бюджете		отчет об исполнении и бюджета ф.0503117	процент исполнения к первоначальному плану	процент исполнения к уточненному плану
	первоначальный план тыс. руб.	уточненный план тыс. руб.			
доходы	14358,7	51891,8	49853,0	347,2%	96,1%
расходы	14358,7	58687,9	55831,3	388,8%	95,1%
дефицит		6796,1	5978,3		
профицит					

Плановые характеристики бюджета поселка в течение финансового года подвергались многочисленным корректировкам. Плановые доходы и расходы в течение финансового года были увеличены. Доходы поселкового бюджета в 2021 году исполнены в сумме 49853,0 тыс. рублей, или на 96,1процентов к плановым назначениям. Расходы поселкового бюджета в 2021 году исполнены в сумме 55831,3 тыс. рублей, или на 95,1процента к плановым назначениям. Исполнение бюджета поселка осуществлено с превышением расходов над доходами (дефицитом) на сумму 5978,3тыс. рублей (ф. 0503117). Согласно данным ф.0503178 остаток на конец периода составил 1804,8 тыс. рублей т.е. уменьшение составило 5978,3 тыс. рублей(остаток на 01.01.2021 -7783,1 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходной части бюджета пгт. Долгое

За отчетный год в бюджет Поселка Долгое получено доходов на сумму 49853,0 тыс.руб., что составляет 347,2 % к первоначальному плану (14358,7 тыс.руб.) и 96,1% к уточненному плану (51891,8 тыс.руб.).

По сравнению с 2020г. в 2021г. получено меньше собственных доходов на 6812,1 тыс.руб., что к уровню 2020г. составляет 57,4 %.

Исполнение доходной части бюджета поселка в 2021г. по сравнению с предыдущими периодами характеризуется следующими показателями:

Таблица №2

Плановые назначения 2021 года исполнены на 106,6%.

Наименование дохода	Фактич. исполнен за 2020г. (тыс.руб.)	Уточнен. план на 2021 г. (тыс.руб.)	Фактич. исполнен за 2021г. (тыс.руб.)	% исполнения	Доля в общей сумме собств. доходов (%)
Налог на доходы физических лиц	5293,6	5983,9	5463,0	91,3%	10,9%
Доходы от акцизов по подакцизным товарам	1193,4	1214,1	1237,4	101,9%	2,5%
Единый сельскохозяйственный налог	5516,6	2578,0	149,5	5,8%	0,09
налог на имущество	483,7	250,0	384,4	153,7%	0,8%
земельный налог	1506,7	1129,6	1463,7	129,6%	2,9%
Итого налоговые доходы	13994,0	11155,6	8698,0	77,9%	17,4%
Арендная плата за земельные участки	402,8		260,0		0,5%
Доходы от продажи земельных участков	1343,7		154,1		0,3%
аренда имущества					
прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений					
доходы от оказания платных услуг	82,1	80,0	63,1	78,9%	0,1%
штрафы	186,3		21,6		0,04%
итого неналоговые поступления	2014,9	80,0	498,8	623,5%	1%
итого собственные доходы	16008,9	11235,6	9196,8	81,8%	18,4%
дотации	7906,4	465,5	465,5	100%	0,9%
Субсидии	2541,4	2331,8	2331,8	100%	4,7%
Субвенции	245,3	252,7	252,7	100%	0,5%
Иные межбюджетные трансферты	43526,2	37606,2	37606,2	100%	75,4%
Итого поступления от других бюджетов	54219,3	40656,2	40656,2	100%	81,5%
ВСЕГО ДОХОДОВ	70277,2	51891,8	49853,0	96,1%	100%

Фактическое исполнение налоговых доходов за 2021 год составило 77,9%, неналоговых доходов – 623,5%, безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней – 100%.

Налоговые и неналоговые доходы поселкового бюджета в 2021 году составили 17,4% от общей суммы доходов бюджета (в2020г-21,4%,).

Удельный вес налоговых поступлений в общей сумме собственных доходов в 2021 году составил 17,4% (в2020г -19,9%,).

Налоговые доходы в большей части состоят из налога на доходы физических лиц– 5463,0тыс.руб. или 62,8%. По сравнению с уточненным планом в размере 5983,9тыс.руб. процент исполнения бюджета по налогу за 2021 год составил 91,3%. По сравнению с 2020 годом сумма налога на доходы физических лиц увеличилась на 169,4тыс.руб. или на 3,2%.

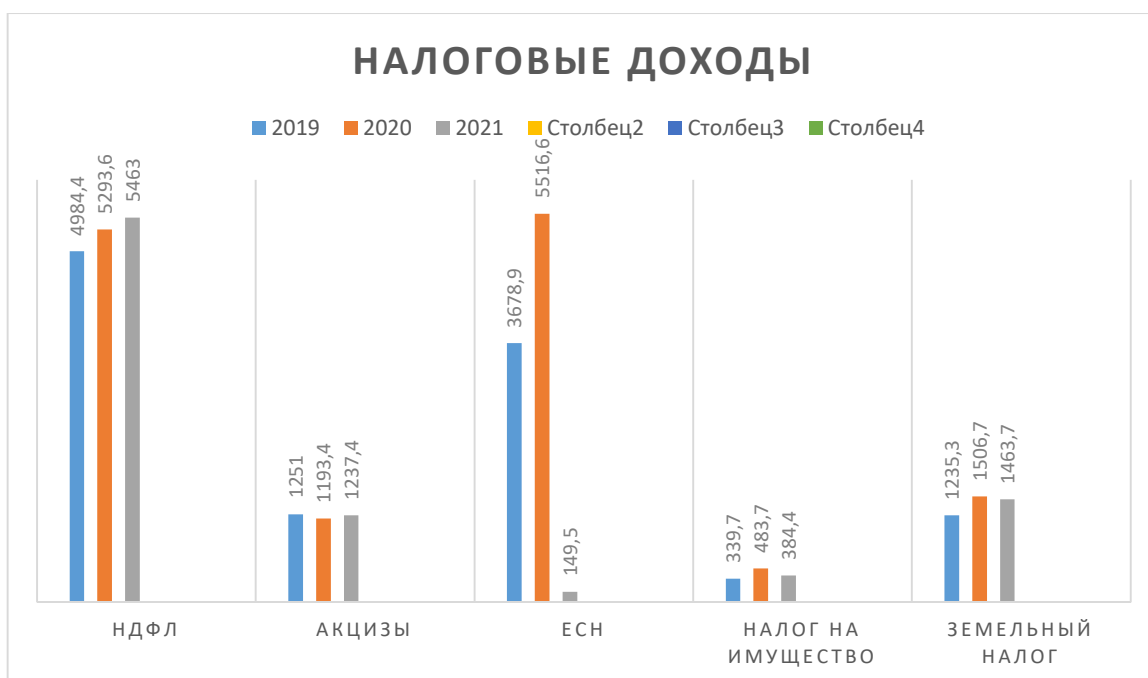
Вторым по величине в структуре собственных доходов является земельный налог в 2021 году составил 1463,7тыс. рублей или 129,6% плановых назначений, по отношению к 2020 году произошло снижение поступлений на 43,0 тыс. рублей или на 2,8%. Задолженность по налогу на 01.01.2021 года составила 91,9 тыс. рублей.

Исполнение поселкового бюджета по доходам от акцизов по подакцизным товарам 101,9%. При плане 1214,1 тыс.руб. получено 1237,4тыс.руб. По сравнению с 2020 годом поступление увеличилось на 44,0тыс.руб. или на 3,6%.

Налог на имущество в отчетном периоде составил 384,4тыс. рублей или 153,7% от плановых назначений удельный вес составил 4,4% от налоговых поступлений, по отношению к 2020 году уменьшение поступлений составило 99,3тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог исполнен на – 149,5 тыс. рублей или 5,8%, В структуре налоговых доходов его размер составил 0,09% и ниже уровня прошлого года на 97,3% или на 5367,1 тыс. рублей..

Динамику поступления налоговых доходов в бюджет пгт. Долгое можно представить в виде диаграммы



Удельный вес **неналоговых поступлений** в общей сумме собственных доходов в 2021 году составили 1% (в2020-2,9%, 2019г-3,5%,).

Арендная плата за земельные участки и имущества в отчетном периоде составляет 52% от неналоговых доходов. За 2021г. в бюджет поселка поступило 260,0 тыс.руб. По отношению к прошлому году доходы уменьшились на 142,8 тыс. руб..

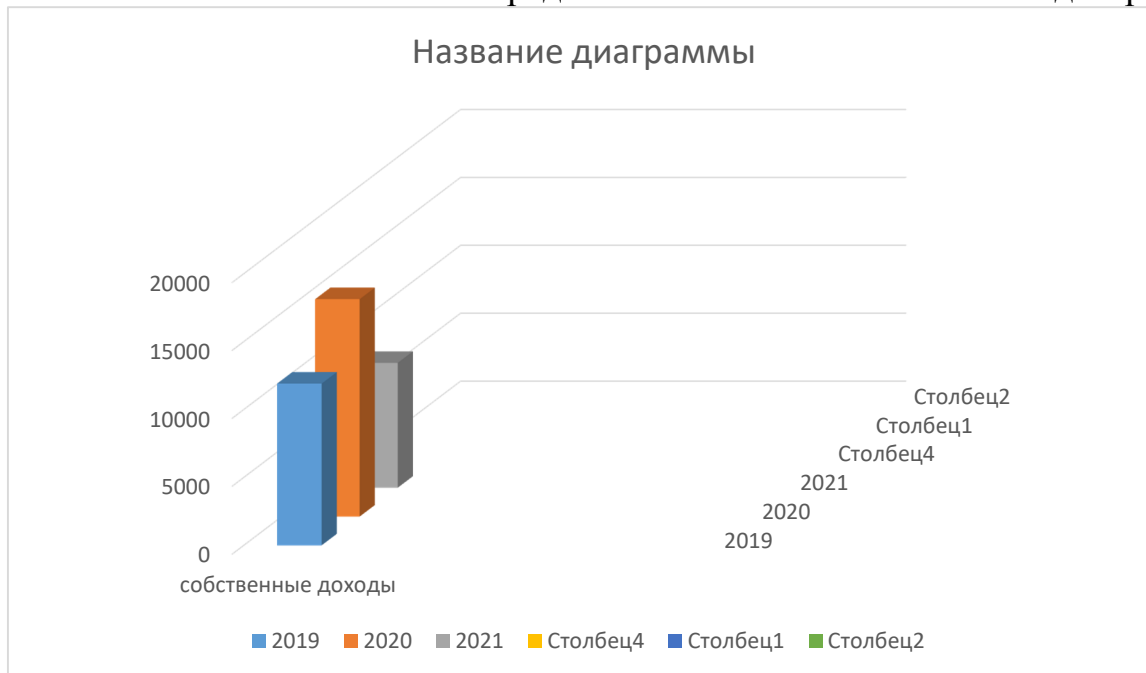
Доходы от продажи земли в 2021 году поступили в размере 154,1 тыс.руб.

Доходы от оказания платных услуг поступили в сумме 63,1тыс.руб., штрафы, пени поступили в сумме 21,6 тыс. рублей.

В результате сравнительного анализа показателей доходной части бюджета за2021г, и 2020г, установлено снижение поступлений по собственным доходам на 6812,1тыс. рублей или на 42,6% по отношению к 2020 году. Структура собственных доходов представлена в виде диаграммы



Динамику поступления собственных доходов в сравнении за 3 года можно представить диаграммой.



Согласно диаграммы видно что уровень поступления собственных доходов наиболее высок в 2020 году, наиболее низкий в 2021 году.

Сумма безвозмездных поступлений из областного и районного бюджетов в 2021 году составила 40656,2тыс.руб. или 81,5% доходной части бюджета поселка (в2020-77,1%). Исполнение плана по безвозмездным поступлениям составило 100%.

По сравнению с 2020 годом размер безвозмездных поступлений сократился на 13563,1 тыс.руб. или на 25%.

Дотации поступили в сумме 465,5 тыс. рублей ниже уровня прошлого года на 7440,9тыс. рублей или на 94,1%.

Субвенции поступили в сумме 252,7тыс. рублей что выше уровня прошлого года на 7,4 тыс. руб..

Субсидии поступили в сумме 2331,8 тыс. рублей или 100% плановых назначений.

Анализ исполнения расходной части бюджета Поселка Долгое

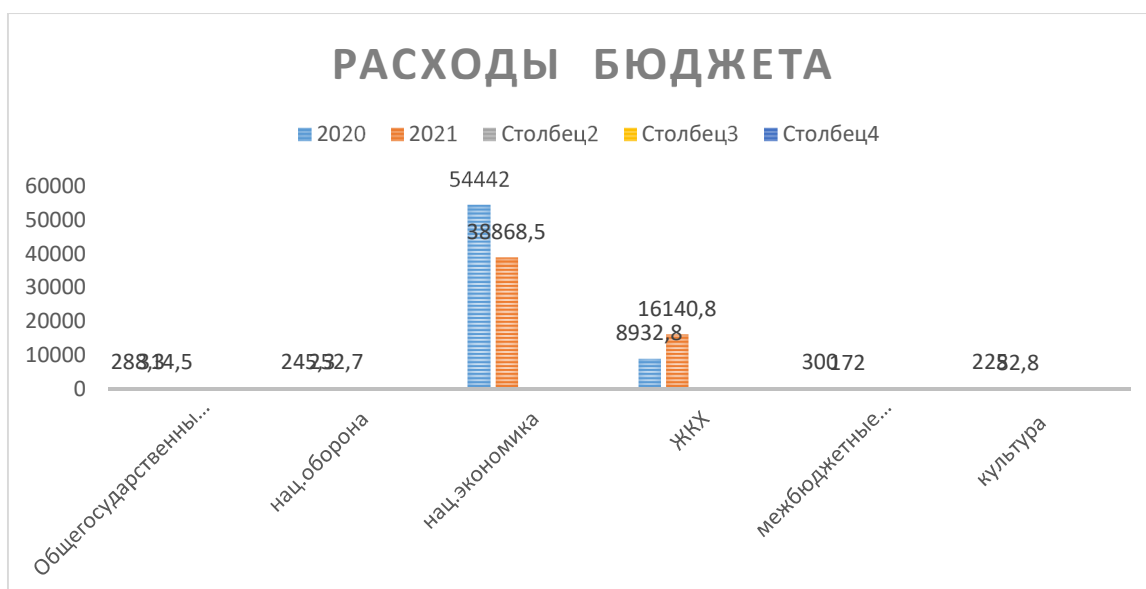
Объем расходов бюджета Поселка Долгое за 2021 год составил 55831,3 тыс.руб. или 95,1% от уточнённого плана (58687,9тыс.руб.). По сравнению с 2020 годом расходы поселкового бюджета уменьшились на 8602,1 тыс.руб. (13,3%).

**Динамика и структура расходной части бюджета в 2021 году
характеризуется данными таблицы №3**

таблица №3

наименование расходов	исполнение за 2020 год	уточненный план на 2021 г тыс.руб.	исполнение 2021 год		к 2020 году	структура 2021 г в %
			тыс.руб.	к уточненному в %		
общегосударственные расходы	288,3	347,2	314,5	90,6%	109,1%	0,6%
<i>Глава местной администрации</i>						
функционирование правительства и высших органов власти		47,7	47,7			
проведение выборов и референдумов						
<i>выполнение других функций государства</i>	281,2	105,0	104,6	99,6%	37,2%	
<i>резервный фонд</i>	0,0	30,0	0,0			
национальная оборона	245,3	252,7	252,7	100%	103%	0,4%
национальная экономика	54442,0	40268,0	38868,5	96,5%	71,4%	69,6%
дорожное хозяйство	53873,3	37469,5	37469,5	100%	69,5%	69,5
другие вопросы	568,7	2798,5	1399,0	50%	246%	
жилищно-коммунальное хозяйство	8932,8	16403,2	15291,6	93,2%	171,2%	27,4%
культура	225,0	83,8	82,8	98,8%	36,8%	0,1%
социальная политика						
межбюджетные трансферты	300,0					
итого	64433,4	58687,9	55831,3	95,1%	86,6%	100%

Динамику расходов за 2020-2021 годы можно представить в виде диаграммы.



Источниками расходов бюджета Поселка Долгое за 2021 год являются:

- собственные доходы – 9196,8тыс.руб.;
- субвенции из областного бюджета – 252,7тыс.руб.;
- субсидии – 2331,8тыс.руб.;
- дотации- 465,5 тыс. руб.

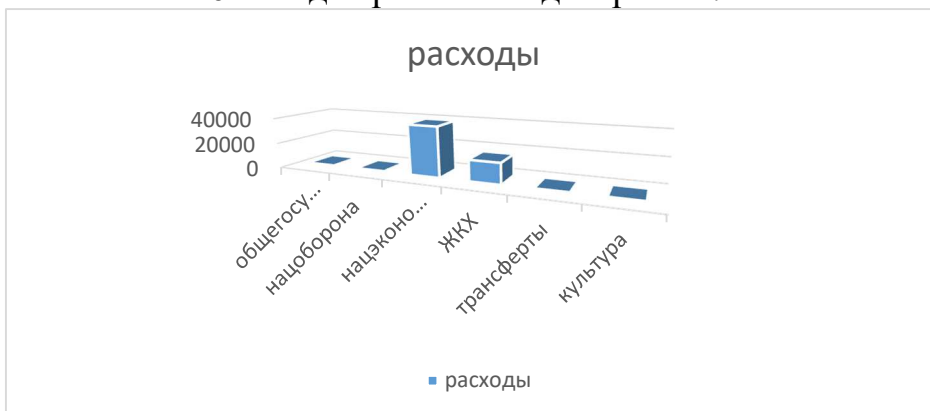
Анализ исполнения расходов в разрезе разделов классификации расходов показал, что основной объем расходов бюджета поселения в 2021 году приходится на подраздел « **Национальная экономика**» -38868,5тыс. рублей или 69,6% от всех расходов бюджета. Плановые назначения исполнены на 96,5% т.е. все обязательства исполнены в отчетном периоде. За счет средств дорожного фонда в 2021 году был произведен ремонт дворовой территории многоквартирных домов в рамках муниципальной программы «Формирование городской среды пгт Долгое на 2018-2024 годы» в сумме - 1134,7тыс. руб., ул. Орджоникидзе №35,37,40; по программе «повышение безопасности дорожного движения в Должанском районе на 2021 год сумма расходов составила 36174,8тыс. рублей.

По отношению к прошлому году расходы на дорожное хозяйство уменьшились на30,4% или на 16403,8 тыс. рублей.

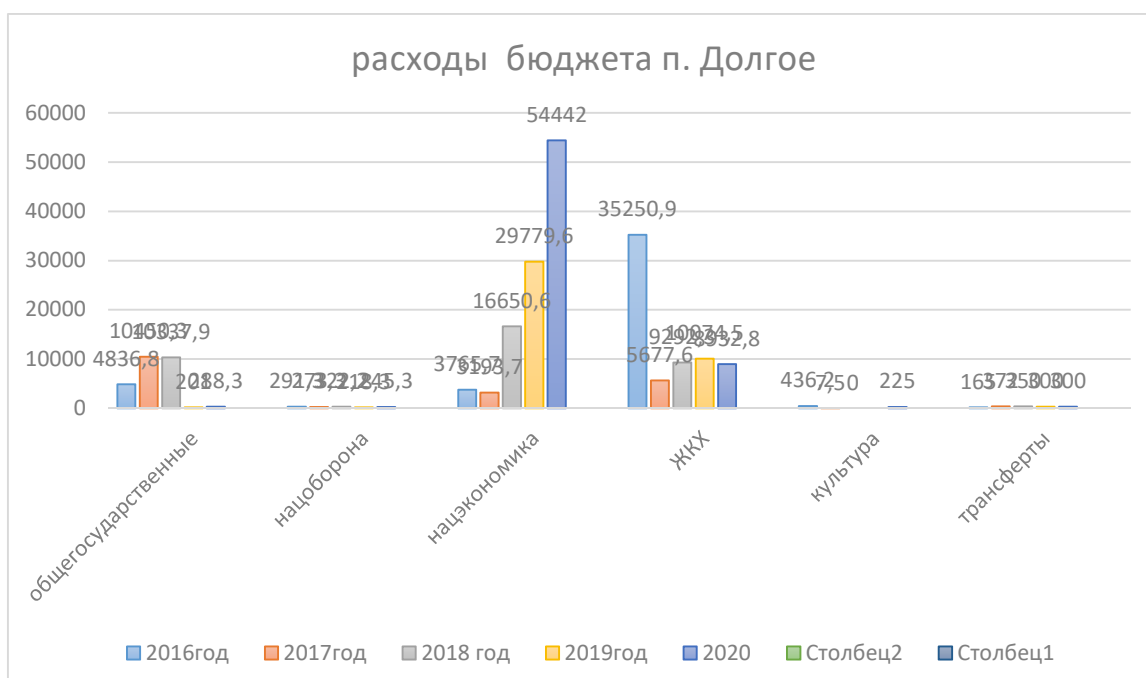
На «**Общегосударственные вопросы**» в отчетном периоде было израсходовано –314,5тыс. рублей или 0,4% от всех расходов бюджета. Исполнение плановых назначений составило 90,6%. Были приобретены и установлены камеры видеонаблюдения монтаж пожарной сигнализации.

-на подраздел «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» приходится – 27,4% - 16140,8тыс. рублей или 91,9% от уточненных плановых назначений, по отношению к 2020 году расходы на благоустройство уменьшились на 7208,00тыс. рублей (2020год 8932,8 тыс. руб.) ;

-на подраздел «**Национальная оборона**» - 0,4% - 252,7тыс.рублей или 100% от уточненных плановых назначений. Структура расходов бюджета поселка за 2021 год отражена на диаграмме:



Сравнительный анализ расходов по отношению к прошлым периодам можно представить в виде графика.



Проанализировав доходную и расходную часть бюджета можно сделать следующие **выводы**:

Собственные доходы поселения за 2021 год составили 9196,8тыс. рублей или всего 18,4% , а 81,5% составляют поступления из районного и областного бюджета. Бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 5978,3 тыс. рублей.

Однако следует отметить что по двум налоговым источникам плановые назначения не исполнены это по налогу на доходы физических лиц как одному из основных налоговых источников и доходов от акцизов по подакцизным товарам. Доля собственных доходов в структуре бюджета резко

снижается что будет отрицательно влиять на исполнение бюджетных назначений по расходам т.к. бюджет становится дотационным.

Контрольно-ревизионная комиссия считает возможным принять Отчет «Об исполнении бюджета городского поселения Долгое за 2021 год» в представленной редакции.

Председатель
Контрольно-ревизионной
Комиссии

Е.А. Плохих