



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ СУРГУТСКИЙ РАЙОН

Контрольно-счётная палата Сургутского района

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун
за 2021 год

«27» апреля 2022 года
г. Сургут

№ 145

1. Общие положения

Заключение на проект решения Совета депутатов сельского поселения Ульт-Ягун «Об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решением Совета депутатов сельского поселения Ульт-Ягун от 04.05.2016 №106 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании сельское поселение Ульт-Ягун» (далее по тексту - положение о бюджетном процессе), соглашением «О передаче Контрольно-счётной палате Сургутского района полномочий контрольно-счётного органа сельского поселения Ульт-Ягун по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» от 19.11.2020 №61, иными правовыми актами.

Заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год (далее по тексту – годовой отчёт об исполнении бюджета, отчёт об исполнении бюджета) подготовлено на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов доходов сельского поселения Ульт-Ягун, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Ульт-Ягун, главного распорядителя бюджетных средств сельского поселения Ульт-Ягун (далее по тексту – главные администраторы бюджетных средств или ГАБС). Внешняя проверка проведена на основании выборочной проверки и анализа данных бюджетной отчётности и иной информации с учётом сопоставления информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета с отчётными данными, содержащимися в бюджетной отчётности и иных документах.

Годовой отчёт об исполнении бюджета, документы и материалы направлены в Контрольно-счётную палату Сургутского района в соответствии со статьёй

264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и положением о бюджетном процессе в установленный законодательством срок не позднее 1 апреля текущего года.

Словосочетания и слова «муниципальное образование сельское поселение Ульт-Ягун», «МО сельское поселение Ульт-Ягун», «сельское поселение Ульт-Ягун», «поселение» в тексте заключения являются равнозначными.

2. Основная аналитическая часть

2.1. Оценка соблюдения установленных требований к годовой бюджетной отчётности, оценка достоверности данных годовой бюджетной отчётности и годового отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год подготовлена в объёме, отвечающем требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Показатели годовой бюджетной отчётности за 2021 год об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун основаны на данных бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств, в том числе:

- главных администраторов доходов бюджета сельского поселения Ульт-Ягун:

- а) Федерального казначейства;
- б) Федеральной налоговой службы;
- в) администрации сельского поселения Ульт-Ягун.

- получателей бюджетных средств администрации сельского поселения Ульт-Ягун:

а) администрации сельского поселения Ульт-Ягун;

б) муниципального казённого учреждения «Хозяйственно-эксплуатационное управление администрации сельского поселения Ульт-Ягун» (далее по тексту- МКУ «ХЭУ администрации сельского поселения Ульт-Ягун»);

в) муниципального казённого учреждения культуры «Ульт-Ягунский центр досуга и творчества» (далее по тексту - МКУ «Ульт-Ягунский центр досуга и творчества»);

г) муниципального казённого учреждения «Ульт-Ягунский культурно-спортивный комплекс «Максимум» (далее по тексту- МКУ «Ульт-Ягунский КСК «Максимум»).

Годовая бюджетная отчётность представлена в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», федеральных стандартов, утверждённых Министерством финансов Российской Федерации, приказа департамента финансов администрации Сургутского района от 30.04.2020 №37–п «Об утверждении порядка составления и представления бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности, а также сроков их представления»

(с изменениями) с учётом особенностей составления годовой отчётности за 2021 год, постановления администрации сельского поселения Ульт-Ягун от 14.05.2020 №78 «Об утверждении Порядка составления и предоставления консолидированной бюджетной отчётности, а также сроков их предоставления».

В ходе оценки соблюдения контрольных соотношений между показателями форм сводной бюджетной отчётности нарушений и фактов отражения в годовой бюджетной отчётности расходных обязательств, не обеспеченных бюджетными ассигнованиями в отчётном финансовом году не установлено. На основании статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с постановлением администрации сельского поселения Ульт-Ягун от 10.09.2020 №126 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией сельского поселения Ульт-Ягун внутреннего финансового аудита» достоверность бюджетной отчётности подтверждена результатами проведения внутреннего финансового аудита.

Согласно уведомления о принятии отчётности департамента финансов администрации Сургутского района бюджетная отчётность ГАБС представлена в установленные сроки и без неурегулированных разногласий.

В пояснительной записке (форма 0503160) отражена информация о проведении инвентаризации имущества, денежных средств и финансовых обязательств.

2.2. Общая характеристика исполнения бюджета поселения за 2021 год

Бюджет сельского поселения утверждён решением Совета депутатов сельского поселения Ульт-Ягун от 28.12.2020 №121 «О бюджете сельского поселения Ульт-Ягун на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - решение о бюджете) с прогнозируемым общим объёмом доходов в сумме 96 млн. 251,5 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 85 млн. 737,5 тыс. рублей), объёмом расходов в сумме 96 млн. 251,5 тыс. рублей (далее по тексту - утверждённые показатели). Бюджет утверждён бездефицитным, сбалансированным по доходам и расходам.

В течение года в решение о бюджете внесено 4 изменения, в результате чего доходная часть бюджета увеличена на 24 млн. 153,3 тыс. рублей (на 25,1%), расходная – на 26 млн. 335,3 тыс. рублей (на 27,4%). В соответствии со статьёй 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись внесены изменения на основании уведомлений о бюджетных ассигнованиях, планируемых к поступлению из бюджетов других уровней в сторону уменьшения на сумму 2 млн. 157,0 тыс. рублей.

Плановые назначения по доходам составили в сумме 118 млн. 247,7 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 107 млн. 733,7 тыс. рублей), по расходам – 120 млн. 429,8 тыс. рублей (далее по тексту - уточнённые показатели, уточнённый план). Прогнозируемый дефицит составил в сумме 2 млн. 182,1 тыс. рублей в пределах сумм остатков средств на счетах по учёту средств местного бюджета в соответствии со статьёй 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По данным отчёта об исполнении бюджета основные параметры бюджета составили:

- доходы в сумме 118 млн. 992,5 тыс. рублей или 100,6% бюджетных назначений;

- расходы в сумме 109 млн. 175,3 тыс. рублей или 90,7% бюджетных ассигнований.

В 2021 году бюджет исполнен с профицитом в сумме 9 млн. 817,2 тыс. рублей.

Показатели исполнения бюджета поселения представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатели	Исполнено за 2019 год, тыс. рублей	Исполнено за 2020 год, тыс. рублей	2021 год			% исполнения к уточненному плану
			Утверждённый план, тыс. рублей	Уточнённый план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	79 916,5	68 683,0	96 251,5	118 247,7	118 992,5	100,6
Расходы	77 184,6	69 302,2	96 251,5	120 429,8	109 175,3	90,7
Дефицит (профицит)	2 731,9	-619,2	0,0	-2 182,1	9 817,2	x

По сравнению с предыдущими периодами показатели исполнения бюджета поселения увеличились, в том числе:

- по сравнению с 2019 годом доходы бюджета на 39 млн. 076,1 тыс. рублей или на 48,9%, расходы на 31 млн. 990,7 тыс. рублей или на 41,4%;

- по сравнению с 2020 годом доходы бюджета на 50 млн. 309,5 тыс. рублей или на 73,2%, расходы на 39 млн. 873,1 тыс. рублей или на 57,5%.

Согласно баланса исполнения бюджета (форма 0503120) остаток средств на счетах бюджета по состоянию на конец отчётного периода составил 13 млн. 588,2 тыс. рублей, что соответствует «Сведениям об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» (форма 0503178).

2.3. Анализ исполнения доходной части бюджета

За 2021 год в доходную часть бюджета поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 12 млн. 476,9 тыс. рублей или 118,7% от уточнённого плана, безвозмездных поступлений - 106 млн. 515,6 тыс. рублей или 98,9% от уточнённого плана.

Информация об исполнении бюджетных назначений по видам доходов за 2021 год приведена в таблице 2:

Таблица 2

Наименование видов доходов	Утверждённые бюджетные назначения, тыс. рублей	Уточнённые бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	% исполнения от утверждённых бюджетных назначений	% исполнения от уточнённых назначений	Отклонение от уточнённых бюджетных назначений, тыс. рублей (гр.4 - гр.3)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	10 514,0	10 514,0	12 476,9	118,7	118,7	1 962,9
налоговые доходы	10 214,0	10 206,7	11 387,3	111,5	111,6	1 180,6

неналоговые доходы	300,0	307,3	1 089,6	363,2	354,6	782,3
Безвозмездные поступления	85 737,5	107 733,7	106 515,6	124,2	98,9	-1 218,1
Итого:	96 251,5	118 247,7	118 992,5	123,6	100,6	744,8

В общей структуре доходов бюджета поселения налоговые и неналоговые доходы составили 10,5%, безвозмездные поступления – 89,5%. В 2020 году данное соотношение составило 16,7% и 83,3% соответственно.

Информация об исполнении доходов бюджета в 2021 году по сравнению с данными 2020 года представлена в таблице 3:

Таблица 3

Виды доходов	Исполнение в 2020 году		Исполнение в 2021 году		Отклонения +/-, тыс. рублей (гр.4-гр.2)
	тыс. рублей	уд. вес, %	тыс. рублей	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	11 475,6	16,7	12 476,9	10,5	1 001,3
налоговые доходы	10 738,9	15,6	11 387,3	9,6	648,4
неналоговые доходы	736,7	1,1	1 089,6	0,9	352,9
Безвозмездные поступления	57 207,5	83,3	106 515,6	89,5	49 308,1
Всего	68 683,0	100,0	118 992,5	100,0	50 309,5

Доходы бюджета поселения в 2021 году по сравнению с доходами 2020 года в целом увеличились на сумму 50 млн. 309,5 тыс. рублей, из них:

- по налоговым и неналоговым доходам на 1 млн. 001,3 тыс. рублей или на 8,7%;
- по безвозмездным поступлениям на сумму 49 млн. 308,1 тыс. рублей или на 86,2%.

Доходы бюджета поселения в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличились на 50 млн. 309,4 тыс. рублей в основном за счёт безвозмездных поступлений в части иных межбюджетных трансфертов (48 млн. 377,1 тыс. рублей), из них наиболее значимые:

- гранты за достижение социально-экономических показателей;
- гранты за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления;
- на реализацию программ формирования современной городской среды;
- на приобретение специализированной техники с навесным и прицепным оборудованием;
- на улучшение материально-технической базы, в том числе оснащение инвентарём и оборудованием, не входящим в проектную документацию, объекта «Клуб на 50 мест в п. Тром-Аган»;
- на улучшение жилищных условий граждан.

Информация о выполнении бюджетных назначений по главным администраторам доходов бюджета поселения, бюджета Российской Федерации, осуществлявшим в отчётном году администрирование доходов бюджета сельского поселения Ульт-Ягун, приведена в таблице 4:

Таблица 4

Наименование	Уточнённые бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение, тыс. рублей	Отклонение, тыс. рублей (гр. 3- гр.2)	% исполнения	Удельный вес (%) в объёме доходов	Данные по проекту решения об исполнении бюджета, тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7
Федеральное казначейство	2 248,2	2 824,8	576,6	125,6	2,4	2 824,8
Федеральная налоговая служба	7 949,5	8 552,9	603,4	107,6	7,2	8 552,9
администрация сельского поселения Ульт-Ягун	108 050,0	107 614,8	-435,2	99,6	90,4	107 614,8
ИТОГО:	118 247,7	118 992,5	744,8	100,6	100,0	118 992,5

1. В общей сумме поступлений 2021 года налоговые и неналоговые доходы в структуре доходов бюджета поселения составили 10,5%, что на 6,2% меньше по сравнению с 2020 годом. Исполнение составило в сумме 12 млн. 476,9 тыс. рублей, что на 1 млн. 001,3 тыс. рублей больше по отношению к уточнённому плану.

Основная доля поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов приходится по налогу на доходы физических лиц, исполнение по которому составило 102,8%. При плане 6 млн. 363,2 тыс. рублей в бюджет поступило 6 млн. 546,0 тыс. рублей, что на 182,8 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений. В структуре доходов поступление данного вида налога составляет 5,5%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации исполнены на 125,6%. При плане 2 млн. 248,2 тыс. рублей в бюджет поступило 2 млн. 824,8 тыс. рублей, что на 576,6 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений. Законом Ханты-Мансийского автономного округа - Югры от 26.11.2020 №106-оз «О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» для бюджета сельского поселения Ульт-Ягун дифференцированный норматив отчислений от акцизов на нефтепродукты на 2021 год составил 0,0417% (в 2020 году - 0,0430%). Увеличение поступлений произошло за счёт увеличения дифференцированного норматива отчислений на федеральном уровне для бюджета ХМАО-Югры на 0,0258% (в 2020 году норматив составлял 1,4605% в 2021 году – 1,4863%) даже с учётом снижения норматива отчислений для с.п. Ульт-Ягун.

Налоги на имущество исполнены на 126,5%. При плане 1 млн. 585,7 тыс. рублей в бюджет поступило 2 млн. 006,3 тыс. рублей, что на 420,6 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений в связи с увеличением количества объектов налогообложения и налоговой базы, а также погашением налогоплательщиками - физическими лицами задолженности за прошлые периоды.

Государственная пошлина исполнена на 106,7%. При плане 9,0 тыс. рублей в бюджет поступило 9,6 тыс. рублей в связи с повышенным спросом на нотариальные услуги.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены на 151,4%. При плане 25,3 тыс. рублей в бюджет поступило 38,3 тыс. рублей, что на 13,0 тыс. рублей больше уточнённых

бюджетных назначений в связи с заключенным договором аренды в конце финансового года.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнены на 376,5%. При плане 278,2 тыс. рублей в бюджет поступило 1 млн. 047,5 тыс. рублей, что на 769,3 тыс. рублей больше уточнённых бюджетных назначений за счёт возмещения расходов из Фонда социального страхования по листам нетрудоспособности.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены на 100,0% при плане 3,8 тыс. рублей.

2. В общей структуре доходов бюджета поселения доля безвозмездных поступлений составила 89,5%, что на 6,3% больше по сравнению с 2020 годом. Исполнение по данному виду дохода составило 98,9% или 106 млн. 515,6 тыс. рублей при плане 107 млн. 733,7 тыс. рублей.

Основная доля приходится на безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнение по которым составило 98,7% при плане 107 млн. 342,6 тыс. рублей в бюджет поступило 105 млн. 934,5 тыс. рублей, в том числе:

а) дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 11 млн. 085,5 тыс. рублей (100%);

б) субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации - 624,2 тыс. рублей (100%);

в) иные межбюджетные трансферты - 94 млн. 224,8 тыс. рублей (98,5% при плане 95 млн. 632,9 тыс. рублей). Данный вид поступлений в структуре доходов составляет 79,2%.

Информация в разрезе иных межбюджетных трансфертов за 2021 год отражена в таблице 5:

Таблица 5

Наименование показателей	Сумма, тыс. рублей
1	2
Иные межбюджетные трансферты (гранты) за достижение наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления	10 576,0
Иные межбюджетные трансферты (гранты) за достижение социально-экономических показателей	38 083,6
Иные межбюджетные трансферты городским и сельским поселениям Сургутского района - победителям конкурса "Спортивная Элита"	70,0
Иные межбюджетные трансферты для частичного обеспечения расходов, связанных с повышением оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры и дополнительного образования детей, в целях обеспечения достигнутого уровня соотношений в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 – 2017 годы», а также расходов, связанных с обеспечением повышения заработной платы низкооплачиваемой категории работников и дифференциацией заработной платы иных категорий работников в связи с увеличением минимального размера оплаты труда с 1 января 2021 года	595,2
Иные межбюджетные трансферты за счет средств субсидии на приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильём граждан, состоящих на учёте для его получения на условиях социального найма, формирования маневренного жилищного фонда, переселения граждан из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, расселения приспособленных для проживания строений, создание наёмных домов социального использования	1 432,9
Иные межбюджетные трансферты за счет средств субсидии на создание условий для	31,5

деятельности народных дружин	
Иные межбюджетные трансферты на благоустройство мест общего пользования территорий поселений из местного бюджета	1 315,8
Иные межбюджетные трансферты на возмещение затрат по капитальному ремонту многоквартирных домов, жилых домов, жилых помещений	446,2
Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по сохранению и популяризации традиционного быта коренных малочисленных народов Севера	66,0
Иные межбюджетные трансферты на мероприятия по сохранению и популяризации уклада жизни коренных малочисленных народов Севера	500,0
Иные межбюджетные трансферты на обустройство пожарных разрывов и минерализованных полос на территории Сургутского района	659,8
Иные межбюджетные трансферты на поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств дотации для поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов автономного округа, стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах и муниципальных районах автономного округа за счет средств дотации (гранта) из федерального бюджета	247,4
Иные межбюджетные трансферты на приобретение специализированной техники с навесным и прицепным оборудованием	8 526,3
Иные межбюджетные трансферты на реализацию наказов избирателей депутатам Думы Ханты-Мансийского автономного округа - Югры	148,5
Иные межбюджетные трансферты на содействие обеспечению сбалансированности бюджетов поселений	8 913,7
Иные межбюджетные трансферты на софинансирование субсидии на приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильём граждан, состоящих на учёте для его получения на условиях социального найма, формирования маневренного жилищного фонда, переселения граждан из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, расселения приспособленных для проживания строений, создание наёмных домов социального использования	177,1
Иные межбюджетные трансферты на софинансирование субсидии на создание условий для деятельности народных дружин	31,5
Иные межбюджетные трансферты на текущий ремонт в многоквартирных домах непригодных для проживания	210,4
Иные межбюджетные трансферты на улучшение материально-технической базы объекта «Клуб на 50 мест в п. Тром-Аган», в том числе оснащение инвентарём и оборудованием, а также благоустройство прилегающей к нему территории	5 688,9
Иные межбюджетные трансферты на улучшение материально-технической базы учреждений физической культуры и спорта городских и сельских поселений Сургутского района	100,0
Иные межбюджетные трансферты на установку автономных пожарных извещателей с функцией автоматического сообщения в муниципальном жилом фонде городских и сельских поселений	116,4
Реализация программ формирования современной городской среды	16 287,6
Итого	94 224,8

Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты сельских поселений - 490,0 тыс. рублей (163,3%);

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 91,1 тыс. рублей (100%),

Причины отклонений бюджетных назначений по видам доходов менее 95,0% и более 105,0% отражены в составе бюджетной отчётности поселения «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) и пояснительной записке (форма 0503160).

Доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, рассчитанная в соответствии с установленными требованиями составила в 2021 году – 9,4%, в 2020 году – 15,6% в связи с чем администрации

сельского поселения Ульт-Ягун при исполнении бюджета необходимо руководствоваться пунктом 2 статьи 136 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

По результатам проверки годовой бюджетной отчётности установлено, что отражение доходов в отчёте об исполнении бюджета поселения за 2021 год выполнено в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации на основании отчётных данных, в полном объёме в соответствии со статьёй 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.4. Анализ исполнения расходной части бюджета

Расходы бюджета поселения составили в сумме 109 млн. 175,3 тыс. рублей или 90,7% от уточнённых бюджетных ассигнований.

Структура исполнения расходов в 2021 году по сравнению с 2020 годом представлена в таблице 6:

Таблица 6

Наименование	РЗ	Исполнение за 2020 год, тыс. рублей	Уточнённые бюджетные ассигнования, тыс. рублей	Исполнение за 2021 год, тыс. рублей	Отклонение (+/-) (гр.5-гр.4), тыс. рублей	Отклонение от 2020 (+/-) (гр.5-гр.3) года, тыс. рублей	% исполнения	Уд. вес (%) в объёме расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	01	26 838,4	39 200,2	36 633,9	-2 566,3	9 795,5	93,5	33,6
Национальная оборона	02	438,0	466,4	466,4	0,0	28,4	100,0	0,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	575,7	1 051,8	1 037,1	-14,7	461,4	98,6	0,9
Национальная экономика	04	4 808,9	4 319,5	4 053,8	-265,7	-755,1	93,8	3,7
<i>в т.ч. дорожное хозяйство (дорожные фонды)</i>	<i>0409</i>	<i>3 950,7</i>	<i>3 696,3</i>	<i>3 430,7</i>	<i>-265,6</i>	<i>-520,0</i>	<i>92,8</i>	<i>3,1</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4 102,2	33 580,6	29 486,3	-4 094,3	25 384,1	87,8	27,0
Охрана окружающей среды	06	0,8	0,8	0,8	0,0	0,0	100,0	0,0
Образование	07	59,0	110,4	110,4	0,0	51,4	100,0	0,1
Культура, кинематография	08	16 557,1	23 098,1	19 426,9	-3 671,2	2 869,8	84,1	17,8
Социальная политика	10	240,0	240,0	240,0	0,0	0,0	100,0	0,2
Физическая культура и спорт	11	6 860,3	9 448,3	8 806,0	-642,3	1 945,7	93,2	8,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ муниципальных образований	14	8 821,8	8 913,7	8 913,7	0,0	91,9	100,0	8,2
Итого:	X	69 302,2	120 429,8	109 175,3	-11 254,5	39 873,1	90,7	100,0

Исполнение бюджетных ассигнований менее 95,0% составило по следующим разделам бюджетной классификации расходов бюджета поселения:

- «Общегосударственные вопросы» - 93,5%. Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 2 млн. 566,3 тыс. рублей в основном по расходам на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций администрации, МКУ «ХЭУ администрации сельского поселения Ульт-Ягун» в связи с оплатой больничных листов за счёт средств ФСС, в связи с переносом льготного отпуска, с оплатой поставщикам (подрядчикам) «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Национальная экономика» - 93,8%. Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 265,7 тыс. рублей в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 87,8%. Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 4 млн. 094,3 тыс. рублей в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур и оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ;

- «Культура, кинематография» - 84,1%. Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 3 млн. 671,2 тыс. рублей в основном по расходам на обеспечение деятельности муниципального учреждения МКУ «Ульт-Ягунский центр досуга и творчества» в связи с оплатой больничных листов за счёт средств ФСС, в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур;

- «Физическая культура и спорт» - 93,2%. Не освоены бюджетные ассигнования в сумме 642,3 тыс. рублей в основном с оплатой «по факту» на основании актов выполненных работ.

Расходы бюджета в 2021 году по сравнению с 2020 годом в целом увеличились на 39 млн. 873,1 тыс. рублей или на 41,4% в основном за счёт расходов, предусмотренных в бюджете поселения:

а) на общегосударственные вопросы (на 9 млн. 795,5 тыс. рублей) в основном за счёт иных межбюджетных трансфертов на приобретение специализированной техники с навесным и прицепным оборудованием;

б) на жилищно-коммунальное хозяйство (на 25 млн. 384,1 тыс. рублей) в основном:

- по иным межбюджетным трансфертам на возмещение затрат по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов, жилых домов, жилых помещений;

- по субсидиям и софинансированию субсидий на приобретение жилья в целях переселения граждан из жилых домов, признанных аварийными, для обеспечения жильём граждан, состоящих на учёте для его получения на условиях социального найма, формирования маневренного жилищного фонда, переселения граждан из жилых домов, находящихся в зонах затопления, подтопления, расселения приспособленных для проживания строений, создание наёмных домов социального использования;

- на реализацию программ формирования современной городской среды;

- на проведение мероприятий в рамках основного мероприятия «Деятельность по решению вопросов местного значения» подпрограммы «Деятельность по решению вопросов местного значения, осуществлению муниципального управления и развитию муниципальной службы» муниципальной программы «Повышение эффективности осуществления деятельности (управления) в сельском поселении Ульт-Ягун».

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения составили расходы на общегосударственные вопросы – 33,6%, жилищно-коммунальное хозяйство – 27,0%, на культуру, кинематографию – 17,8%.

В 2021 году из бюджета поселения в бюджет Сургутского района перечислены межбюджетные трансферты в сумме 8 млн. 913,7 тыс. рублей, что

больше на 91,9 тыс. рублей перечисленных межбюджетных трансфертов в 2020 году.

Причины отклонения от плановых показателей по расходам бюджета отражены в составе бюджетной отчётности поселения «Сведения об исполнении бюджета» (форма 0503164) и пояснительной записке (форма 0503160).

В отчётном году из средств бюджета поселения в рамках непрограммных направлений деятельности (далее по тексту – непрограммные расходы) оплачены штрафы за нарушение законодательства в области обеспечения безопасности дорожного движения в сумме 150,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в 2021 году составили 18 млн. 405,9 тыс. рублей и не превышают норматив, установленный постановлением Правительства Ханты–Мансийского автономного округа - Югры от 6 августа 2010 года №191-п «О нормативах формирования расходов на содержание органов местного самоуправления Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» (20 млн. 562,2 тыс. рублей).

По результатам проверки годовой бюджетной отчётности установлено, что отражение расходов в отчёте об исполнении бюджета поселения за 2021 год выполнено в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации на основании отчётных данных, в полном объёме в соответствии со статьёй 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На основании информации, отражённой в пояснительной записке (0503160), расходная часть бюджета исполнена в меньшем объёме, чем уточнённые плановые назначения в основном за счёт экономии по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда (в связи с большим количеством листов нетрудоспособности в связи с пандемией, оплата которых производится за счёт средств фонда социального страхования Российской Федерации), оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ и в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур.

2.4.1. Анализ исполнения расходов в рамках муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности

Бюджетные ассигнования на реализацию муниципальных программ на 2021 год утверждены в сумме 20 млн. 093,2 тыс. рублей и составили 20,9 % от общей суммы расходов бюджета поселения. С учётом уточнения в сторону увеличения на 41 млн. 470,1 тыс. рублей, уточнённые ассигнования на реализацию муниципальных программ составили 61 млн. 663,3 тыс. рублей или 51,2% от общей суммы расходов поселения.

Бюджетные ассигнования в части непрограммных направлений деятельности (далее по тексту - непрограммные расходы) утверждены в сумме 76 млн. 158,3 тыс. рублей и составили 79,1 % от общей суммы расходов бюджета поселения. С учётом уточнения в сторону уменьшения на 17 млн. 391,8 тыс. рублей плановые ассигнования составили в сумме 58 млн. 766,5 тыс. рублей или 48,8% от общей суммы расходов бюджета поселения.

Информация об исполнении бюджетных ассигнований в рамках реализации муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в таблице 7:

Таблица 7

Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные ассигнования, тыс. рублей	Уточненный план, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Отклонение исполнения от уточненных бюджетных ассигнований, тыс. рублей	% исполнения от уточненного плана	Уд. вес в общей сумме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7
1 «Профилактика правонарушений в сфере охраны общественного порядка на территории сельского поселения Ульт-Ягун на 2017-2023 годы»	63,0	63,0	63,0	0,0	100,0	0,1
2 «Благоустройство территории сельского поселения Ульт-Ягун на 2018-2022 год (формирование комфортной городской среды)»	20 000,0	17 603,4	17 603,4	0,0	100,0	16,1
3 «Укрепление пожарной безопасности на территории сельского поселения Ульт-Ягун на 2019-2023 годы»	15,6	15,6	11,7	-3,9	75,0	0,0
4 «Комплексные меры по профилактике межнациональных (межэтнических) отношений, терроризма и экстремизма на территории сельского поселения Ульт-Ягун на 2020-2023 годы»	14,6	0,0	0,0	0,0	0	0,0
5 «Повышение эффективности осуществления деятельности (управления) в сельском поселении Ульт-Ягун»	0,0	43 981,3	36 012,0	-7 969,3	81,9	33,0
Итого по муниципальным программам	20 093,2	61 663,3	53 690,1	-7 973,2	87,1	49,2
Непрограммные расходы	76 158,3	58 766,5	55 485,2	-3 281,3	94,4	50,8
Всего	96 251,5	120 429,8	109 175,3	-11 254,5	90,7	100

По итогам 2021 года расходы на реализацию муниципальных программ сельского поселения Ульт-Ягун составили в сумме 53 млн. 690,1 тыс. рублей или 87,1% от уточненных бюджетных ассигнований и 49,2% от общей суммы расходов бюджета поселения. По непрограммным расходам в сумме 55 млн. 485,2 тыс. рублей или 94,4% от уточненных бюджетных ассигнований и 50,8% от общей суммы расходов бюджета поселения.

В общей сумме расходов бюджета наибольший удельный вес в размере 33,0% составили расходы по муниципальной программе «Повышение эффективности осуществления деятельности (управления) в сельском поселении Ульт-Ягун».

При этом по муниципальной программе не освоены средства в сумме 7 млн. 969,3 тыс. рублей в основном за счёт иных межбюджетных трансфертов на улучшение материально-технической базы объекта «Клуб на 50 мест в п. Тром-Аган», в том числе оснащение инвентарём и оборудованием, а также благоустройство прилегающей к нему территории в связи с экономией по результатам проведения конкурсных процедур (2 млн. 126,3 тыс. рублей в соответствии с формой 0503164 и информации от поселения), на обеспечение деятельности (оказание услуг, выполнение работ) муниципальных учреждений в связи с оплатой больничных листов за счёт средств ФСС (1 млн. 552,1 тыс. рублей), на проведение мероприятий в рамках основного мероприятия «Деятельность по решению вопросов местного значения», в связи с оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ (265,7 тыс. рублей) в связи с

экономией по результатам проведения конкурсных процедур (3 млн. 624,1 тыс. рублей).

По непрограммным расходам не освоены средства в сумме 3 млн. 281,3 тыс. рублей в основном за счёт экономии по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда, оплатой работ «по факту» на основании актов выполненных работ по содержанию имущества.

Согласно представленных отчётов о ходе реализации программ и оценки эффективности реализации программ за 2021 год по трём муниципальным программам ожидаемая эффективность программы достигнута, по одной муниципальной программе «Повышение эффективности осуществления деятельности (управления) в сельском поселении Ульт-Ягун» ожидаемая эффективность программы не достигнута.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ бюджет сельского поселения сформирован в программной структуре расходов на основе пяти муниципальных программ.

Отмечается положительная динамика повышения доли расходов бюджета, проводимых в рамках программных мероприятий в 2021 году, по сравнению с отчётными данными за 2020 год.

Анализируя итоги выполнения муниципальных программ в 2021 году следует отметить, что 100 % уровень исполнения выделенных бюджетных ассигнований достигнут по двум муниципальным программам.

2.4.2. Анализ исполнения публичных нормативных обязательств

В соответствии с решением о бюджете публичные нормативные обязательства утверждены в сумме 240,0 тыс. рублей на пенсионное обеспечение. По итогам исполнения бюджета средства освоены в сумме 240,0 тыс. рублей или 100% от уточнённых бюджетных ассигнований.

2.4.3. Анализ использования резервного фонда

В соответствии с решением о бюджете резервный фонд администрации поселения утверждён в размере 100,0 тыс. рублей. Согласно пояснительной записки расходование средств резервного фонда администрацией поселения в отчётном году не осуществлялось в связи с отсутствием необходимости в их использовании.

2.4.4. Анализ использования средств дорожного фонда

В соответствии с решением о бюджете дорожный фонд муниципального образования сельское поселение Ульт-Ягун утверждён в размере 3 млн. 623,9 тыс. рублей. В течении года с учётом внесения изменений бюджетные ассигнования по дорожному фонду составили 3 млн. 696,3 тыс. рублей. По итогам исполнения бюджета средства освоены в сумме 3 млн. 430,7 тыс. рублей или 92,8% от уточнённых бюджетных ассигнований по расходам на проведение мероприятий в

рамках основного мероприятия «Деятельность по решению вопросов местного значения» подпрограммы «Деятельность по решению вопросов местного значения, осуществлению муниципального управления и развитию муниципальной службы» муниципальной программы «Повышение эффективности осуществления деятельности (управления) в сельском поселении Ульт-Ягун».

«Отчёт о состоянии дорожного фонда муниципального образования сельское поселение Ульт-Ягун по состоянию на 1 января 2022 года» (далее по тексту - отчёт) составлен по форме согласно приложению Порядка составления бюджетной отчётности, согласно которому остаток средств дорожного фонда по состоянию на конец отчётного периода отсутствует.

2.5. Дефицит бюджета и источники финансирования дефицита бюджета поселения

Решением о бюджете дефицит утверждён в сумме 0,0 тыс. рублей и с учётом уточнения составил в сумме 2 млн. 182,1 тыс. рублей. По данным годового отчёта бюджет поселения исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в размере 9 млн. 817,2 тыс. рублей, что соответствует показателям годового отчёта сельского поселения Ульт-Ягун.

2.6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 и 31.12.2021 по поселению характеризуются показателями, представленными в таблице 8:

Таблица 8 (рубли, копейки)

Наименование	Балансовый счёт	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		на 01.01.2021	на 31.12.2021	на 01.01.2021	на 31.12.2021
1	2	3	4	5	6
Расчёты по доходам	1 205 00 000	205 919 178,13	205 276 486,20	979 154,39	1 163 536,22
Расчеты по выданным авансам	1 206 00 000	7 427,73	72 678,54	0,00	0,00
Расчёты по ущербу и иным доходам	1 209 00 000	1 012 030,58	0,00	0,00	0,00
Расчёты по принятым обязательствам	1 302 00 000	0,00	0,00	154 355,35	121 855,40
Расчёты по платежам в бюджеты	1 303 00 000	1 150,35	0,0	0,00	2 126 328,25
ИТОГО		206 939 786,79	205 349 164,74	1 133 509,74	3 411 719,87

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 в целом уменьшилась на 1 млн. 590,6 тыс. рублей и составила 205 млн. 349,2 тыс. рублей, из них по счетам:

- «Расчёты по доходам» в сторону уменьшения на 642,7 тыс. рублей;
- «Расчёты по выданным авансам» в сторону увеличения на 65,3 тыс. рублей;
- «Расчёты по ущербу и иным доходам» в сторону уменьшения на 1 млн. 012,0 тыс. рублей;

- «Расчёты по платежам в бюджеты» в сторону уменьшения на 1,1 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности долгосрочная задолженность составила в сумме 125 млн. 279,8 тыс. рублей, которая увеличилась на 6 млн. 256,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность сложилась в связи с действием федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утверждённых приказами Минфина России, в соответствии с которыми принимаются к учёту доходы будущих периодов. Увеличилась дебиторская задолженность на основании заключённых соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов поселениям. Задолженность начислена в соответствии с решением Думы Сургутского района от 17 декабря 2021 года №70-нпа «О бюджете Сургутского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Просроченная дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с данными на начало года на 179,2 тыс. рублей и составила в сумме 885,9 тыс. рублей.

По данным отчётности Федеральной налоговой службы в 2021 году списана дебиторская задолженность в сумме 198,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 в целом увеличилась на 2 млн. 278,2 тыс. рублей и составила 3 млн. 411,7 тыс. рублей, из них по счетам:

- «Расчёты по доходам» в сторону увеличения на 184,4 тыс. рублей;

- «Расчёты по принятым обязательствам» в сторону уменьшения на 32,5 тыс. рублей;

- «Расчёты по платежам в бюджеты» в сторону увеличения на 2 млн. 126,3 тыс. рублей (неиспользованные иные межбюджетные трансферты, подлежащие возврату в Сургутский район на улучшение материально-технической базы объекта «Клуб на 50 мест в п. Тром-Аган», в том числе оснащение инвентарём и оборудованием, а также благоустройство прилегающей к нему территории).

В составе кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2021 долгосрочная и просроченная задолженности отсутствуют.

2.7. Оценка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации при предоставлении муниципальных гарантий

Муниципальные гарантии от имени муниципального образования сельское поселение Ульт-Ягун в 2021 году не предоставлялись.

2.8. Оценка соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации верхнего предела муниципального долга, структуры муниципального долга

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2022 утверждён в сумме 0,0 тыс. рублей. Фактически по состоянию на 01.01.2022 муниципальный долг поселения отсутствует.

2.9. Анализ соблюдения бюджетного законодательства при исполнении текстовых статей решения о бюджете

В ходе исполнения в отчётном году текстовых статей решения о бюджете нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации не установлено.

Следует отметить, что рекомендации о приведении текстовых статей в соответствие действующему законодательству, указанные в заключении Контрольно-счётной палаты Сургутского района на годовой отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2020 год от 23.04.2021 №127, учтены.

3. Заключительная часть

Годовой отчёт об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год, проект решения Совета депутатов сельского поселения Ульт-Ягун «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год», а также документы и материалы к отчёту об исполнении бюджета направлены в Контрольно-счётную палату Сургутского района в установленный срок. Состав представленных материалов соответствует требованиям бюджетного законодательства и правовым актам, регулирующим данную сферу деятельности.

Данные годового отчёта основываются на показателях годовой бюджетной отчётности муниципального образования сельское поселение Ульт-Ягун за 2021 год, в соответствии с бюджетной отчётностью главных администраторов бюджетных средств поселения, подтверждёнными результатами внутреннего финансового аудита.

По результатам проведённой внешней проверки отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год установлено, что отражение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета в отчёте об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год выполнено в соответствии со сводной отчётностью об исполнении бюджета, что свидетельствует о достоверности отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год.

Бюджет поселения в отчётном году исполнен с превышением доходов над расходами (профицит бюджета) в сумме 9 млн. 817,2 тыс. рублей:

- по доходам в сумме 118 млн. 992,5 тыс. рублей, что составило 100,6% к уточнённым бюджетным назначениям;

- по расходам в сумме 109 млн. 175,3 тыс. рублей, что составило 90,7% к уточнённым бюджетным ассигнованиям.

Основную долю поступлений в бюджет поселения составляют безвозмездные поступления (89,5%) в сумме 106 млн. 515,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в бюджете сельского поселения Ульт-Ягун не исполнены в сумме 11 млн. 254,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию муниципальных программ в сумме 7 млн. 973,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные на реализацию муниципальных программ сельского поселения Ульт-Ягун исполнены в сумме 53 млн. 690,1 тыс. рублей или 87,1% от уточнённых бюджетных ассигнований. Бюджетные ассигнования в части непрограммных расходов исполнены в сумме 55 млн. 485,2 тыс. рублей или 94,4% к уточнённым бюджетным ассигнованиям.

Доля расходов по муниципальным программам в общей сумме расходов бюджета поселения составила - 49,2%, непрограммных расходов - 50,8%.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата Сургутского района предлагает Совету депутатов сельского поселения Ульт-Ягун рекомендовать администрации поселения при исполнении бюджета 2022 года:

- своевременно реализовывать возможность уточнения бюджетных ассигнований в течении финансового года с целью исключения неполного освоения утвержденных годовых бюджетных ассигнований по расходам;

- обеспечить качественное планирование расходов на реализацию мероприятий муниципальных программ при их разработке, и своевременную корректировку программ при их реализации с целью повышения эффективности использования бюджетных ассигнований;

- при составлении и утверждении местного бюджета поселения продолжить переход формирования расходов бюджета на основе муниципальных программ для наиболее эффективного достижения целей и решения задач социально-экономического развития муниципального образования сельское поселение Ульт-Ягун.

Контрольно-счётная палата Сургутского района рекомендует Совету депутатов сельского поселения Ульт-Ягун рассмотреть представленный проект решения Совета депутатов сельского поселения Ульт-Ягун «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета сельского поселения Ульт-Ягун за 2021 год» с учётом указанных рекомендаций при исполнении бюджета поселения в 2022 году.

Председатель Контрольно-счётной
палаты Сургутского района



С.А. Ерошкина