Отчет

Об исполнении бюджета Луусалмского сельского поселения за 2021 год

Бюджетная политика, исходя из ключевых приоритетов социально-экономического развития Калевальского муниципального района, выполнения полномочий в соответствии со статьей 14 федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» № 131-ФЗ от 06.10.2003г. (в редакции от 27.12.2019г), в отчетном периоде была направлена на обеспечение финансовой стабильности, сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, реализацию структурных реформ и безусловное выполнение принятых бюджетных и денежных обязательств.

В 2021 году бюджет Луусалмского сельского поселения сохранил свою социальную направленность и обеспечил потребности граждан района в муниципальных услугах, обеспечении социальных гарантий и социальной защиты граждан, в отношении которых на поселенческом уровне существуют бюджетные обязательства.

Бюджет Луусалмского сельского поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден Решением Совета Луусалмского сельского поселения 28 декабря 2020 года № 4-29-100 и с учетом внесенных поправок в бюджет в течение года, уточненный бюджет за 2021 год утвержден без дефицита

по доходам - 8682,4тыс.рублей

по расходам – 8682,4тыс.рублей

Фактическое исполнение бюджета поселения в 2021 году составило:

по доходам – 8701,4тыс.рублей

по расходам – 8662,3 тыс.рублей

профицит – 39,1тыс.рублей

По сравнению с 2020 годом общий объем доходов бюджета поселения возрос на 13,8 %

***Исполнение бюджета Луусалмского сельского поселения по доходам***

Структура доходов бюджета Луусалмского сельского поселения за 2020 год состоит из:

* собственные доходы –1275,2 тыс.рублей
* финансовая помощь от других уровней бюджета – 7 272,7 тыс.рублей, из них:

- дотация на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности –5 576,0 тыс.рублей

- субвенция – 192,0 тыс.рублей

- субсидия – 419,4 тыс.рублей

- иные межбюджетные трансферты – 1085,3 тыс.рублей

* прочие безвозмездные поступления в бюджет городского поселения – 153,5 тыс.рублей

В целом в бюджет Луусалмского сельского поселения за 2021 год поступило

8 701,4 тыс. рублей или на 0,2 % больше плановых назначений по доходам (план 8 682,5тыс. рублей) и на 1 056,7 тыс. рублей больше, чем в соответствующем периоде прошлого года.

Объем налоговых и неналоговых доходов составил 1275,2 тыс.рублей или план поступления перевыполнен на 19,0 тыс. рублей или 1,5 % как к уточненным, так и к расчётным показателям.

Налоговые доходы бюджета в структуре собственных доходов составляют 70,3 % (896,3 тыс.рублей) и неналоговые доходы 29,7 % (378,9тыс.рублей).

По удельному весу в общей массе доходов, собственные доходы занимают 14,7 процента.

**Собственные доходы бюджета Луусалмского сельского поселения за 2021 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ДОХОДЫ | Расчетные показатели по доходам | Уточненные показатели по доходам | Фактическое поступление доходов | Отклонение фактических поступлений от уточненных показателей (+, -) | % выполнения |
| Налог на доходы физических лиц | 53,0 | 53,0 | 49,7 | -3,3 | 93,7 |
| Акцизы на топливо | 737,0 | 737,0 | 780,5 | +43,5 | 105,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 9,0 | 11,5 | 14,1 | +2,6 | 122,6 |
| Земельный налог | 52,0 | 49,5 | 52,0 | +2,5 | 105,1 |
| Доходы от использования имущества | 55,2 | 58,4 | 58,4 | 0 | 100,0 |
| *- доходы от сдачи в аренду имущества* | 55,2 | 58,4 | 58,4 | 0 | 100,0 |
| Доходы от платных услуг | 350,0 | 346,8 | 320,5 | -26,5 | 92,4 |
| ИТОГО | 1256,2 | 1256,2 | 1275,2 | +19,0 | 101,5 |

Выполнение плановых показателей обеспечено по всем доходным источникам, кроме налога на доходы физических лиц и доходов от платных услуг.

По налогу на доходы физических лиц план недовыполнен на 3,3 тыс. рублей или 6,3 %

По акцизам на топливо план поступлений перевыполнен на 43,5 тыс. рублей или 5,9 %. На перевыполнение плана сказался рост цен на топливо в течение 2021г.

По налогу на имущество физических лиц план перевыполнен на 2,6 тыс. рублей или 22,6 %. На перевыполнение плана сказалось увеличение коэффициента расчета четвёртого налогового периода в связи с переходом на постепенное исчисление полной суммы налога от кадастровой стоимости вместо инвентаризационной.

План поступлений по земельному налогу перевыполнен на 2,5 тыс. рублей или 5,1 %.

План поступления доходов от сдачи в аренду имущества выполнен на 100,0 %.

План поступления по доходам от платных услуг недовыполнен на 26,5 тыс. рублей или 7,6 % по причине уменьшения численности населения и бурения скважин на собственных участках для снабжения водой.

***Анализ собственных доходов за 2020-2021г.г.***

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели доходов | Исполнение за 2020 год | Исполнение  за 2021 год | % отношения 2021г. к 2020г. |
| Налог на доходы физических лиц | 41,0 | 49,7 | 121,2 |
| Акцизы на топливо | 712,7 | 780,5 | 109,5 |
| Налог на имущество физических лиц | 10,3 | 14,1 | 136,9 |
| Земельный налог | 55,6 | 52,0 | 93,5 |
| Доходы от использования имущества | 51,0 | 58,4 | 114,5 |
| *-доходы от сдачи в аренду имущества* | 51,0 | 58,4 | 114,5 |
| Доходы от платных услуг. | 354,8 | 320,5 | 90,3 |
| **Итого доходов:** | 1225,4 | 1275,2 | 104,1 |

Анализ собственных доходов бюджета показал, что доходы увеличились на 49,8 тыс. рублей или 4,1 % по отношению к доходам бюджета за 2020 год.

Увеличение показателей поступления доходов к уровню 2020 года произошло по всем источникам, за исключением земельного налога и доходов от платных услуг.

Значительно увеличилось поступление акцизов на топливо (на 67,8 тыс. рублей или 9,5 %), налога на доходы физических лиц (на 8,7 тыс. рублей или 21,2 %), налога на имущество физических лиц (на 3,8 тыс. рублей или 36,9 %), доходов от сдачи в аренду имущества (на 7,4 тыс. рублей или 14,5 %).

Снижение поступлений произошло по земельному налогу и доходам от оказания платных услуг. По земельному налогу поступления снизились на 3,6 тыс. рублей или 6,5 % , по платным услугам на 34,3 тыс. рублей или 9,7 %.

Причиной снижения поступлений по земельному налогу является пересчёт в сторону уменьшения кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в собственности Луусалмской школы. Кадастровая стоимость уменьшилась на 967,0 тыс. рублей или 65,3%. После подачи уточнённых деклараций по земельному налогу по Луусалмской школе сложилась переплата по налогу за предыдущий год, в связи с чем в 2021 году уплата налога не производилась;

Причиной снижения поступлений доходов от платных услуг является ежегодное уменьшения численности населения и бурения скважин на собственных участках для снабжения водой.

**Финансовая помощь бюджету Луусалмского сельского поселения**

**из бюджета Калевальского муниципального района за 2021 год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | План на 2021г. | Фактическое поступление | Отклонение от плана | % выполнения |
| Дотации | 5576,0 | 5576,0 | - | 100 |
| - дотация на выравнивание | 5576,0 | 5576,0 | - | 100 |
| Субвенции, в т.ч. | 192,0 | 192,0 | - | 100 |
| - ВУС | 190,0 | 190,0 | - | 100 |
| - административные комиссии | 2,0 | 2,0 | - | 100 |
| Субсидии, в т.ч. | 419,5 | 419,5 | - | 100 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1085,5 | 1085,5 | - | 100 |
| **ВСЕГО:** | **7426,7** | **7426,7** | **100** | **100** |

Финансовая помощь бюджету Луусалмского сельского поселения оказана на 100 процентов или направлено в бюджет поселения из бюджета Калевальского муниципального района и бюджета Республики Карелия 7426,7тыс.рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 153,5 тыс.рублей. Данные средства поступили от населения по программам поддержки местных инициатив и благоустройство территории населенного пункта.

***Исполнение Бюджета Луусалмского сельского поселения по расходам***

Расходы бюджета Луусалмского сельского поселения в 2021 году исполнены в сумме 8 662,3тыс.руб,, в том числе за счет:

- собственных доходов и нецелевой финансовой помощи расходы составили – 7129,7 тыс.руб.;

- за счет целевых средств (субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений) – 1532,6 тыс.руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| РАСХОДЫ | План на 2021г. | Кассовое исполнение за 2021г. | Отклонение от плана | % выполнения | % по удельному весу к общ.сумме расходов |
|  |  |  |  |  |  |
| 0100 – Общегосударственные вопросы | 2 280,8 | 2260,7 | -20,1 | 99,1 | 26,1 |
| в том числе: |  |  |  |  |  |
| *- на органы местного самоуправления* | *797,2* | *786,2* | *-11,* | *98,0* |  |
| 0200 – Национальная оборона | 190,0 | 190,0 | - | 100 | 2,1 |
| 0300-Национальная безопасность | 599,20 | 599,20 | - | 100 | 6,9 |
| 0400 – Национальная экономика | 796,4 | 796,4 | - | 100 | 9,2 |
| 0500 – Жилищно-коммунальное хозяйство | 2341,4 | 2341,4 |  | 100 | 27,0 |
| 0800- Культура | 506,1 | 506,1 |  | 100 | 5,8 |
| 1400 – Межбюджетные трансферты | 1968,5 | 1968,5 | - | 100 | 22,9 |
| **ИТОГО:** | **8 682,4** | **8 662,3** | **-20,1** | **99,7** | **100** |

За 2021 год расходы были направлены на функционирование Администрации поселения и выполнения полномочий в соответствии с федеральным законом «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации» № 131-ФЗ.1

В рамках своих полномочий администрацией Луусалмского сельского поселения средства были направлены на решение вопросов местного значения поселения, в том числе:

- оплату счетов за услуги связи, электроэнергию, теплоснабжение, проведение выборов, социальных выплат, налогов и прочих расходов.

Кассовые расходы за 2021 год составили 8662,3 тыс.рублей или 99,7 % к плановым назначениям. Расходы по общегосударственным расходам составили 26,1 процента, национальной обороне – 2,1 процента, национальной безопасности 6,9 %, национальной экономике – 9,2 процентов, жилищно-коммунальному хозяйству – 27,0 процента и межбюджетным трансфертам – 22,9% общих расходов бюджета поселения.

Расходы по общегосударственным вопросам сложились в сумме 2260,7тыс.руб., в том числе на содержание муниципальных служащих 786,2тыс.руб.

Расходы по разделу «Национальная оборона» составили 190,0 тыс.рублей. Данные средства были направлены на выплаты заработной платы и начислений на оплату труда специалиста, осуществляющего полномочия по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу «Национальная экономика» сложились в сумме 796,4 тыс.руб. Данные средства были направлены на содержание муниципальных дорог местного значения.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунального хозяйства» сложились в сумме 2341,4тыс.рублей. Данные средства направлены на:

- уплата взносов в фонд капитального ремонта за муниципальный жилищный фонд 202,0тыс.руб

- расходы по благоустройству поселения в сумме 1213,2 тыс.руб

(снос деревьев и кустарников, оплата внештатного фонда за разовые работы);

- расходы по подвозу воды населению 368,5 тыс.руб

Кроме того, в соответствии с заключенным Соглашением между Администрацией района и администрацией поселения на выполнение переданных полномочий (части полномочий), администрацией поселения были перечислены средства из бюджета поселения в бюджет района. Общая сумма средств составила 1968,5 тыс.руб. Все обязательства администрацией поселения по перечислению средств выполнены в полном объеме.

По классификации операций сектора государственного управления расходы распределились:

**Общие расходы бюджета поселения по виду расходов:**

**(тыс.руб.)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма | Процент в общей сумме расходов |
| оплата труда с начислениями | 1416,1 | 18,7 |
| коммунальные услуги | 37,5 | 0,4 |
| услуги связи | 40,3 | 0,4 |
| транспортные услуги | 0 | - |
| прочие выплаты | 1,5 | - |
| содержание имущества | 3375,7 | 38,9 |
| прочие работы, услуги | 634,7 | 7,3 |
| социальные выплаты | 0 | 0 |
| межбюджетные трансферты | 2114,5 | 24,4 |
| налоги, сборы | 95,4 | 1,1 |
| увеличение основных средств | 579,6 | 4,6 |
| увеличение материальных запасов | 367,0 | 4,2 |
| **Итого (с учетом остатка на 01.01.2021г.)** | **8 662,3** | **100** |

Наибольший удельный вес сложился в части расходов по содержанию имущества – 38,9 процентов. Оплата труда с начислениями в структуре расходов занимает 18,7 процентов, межбюджетные трансферты – 24,4 процентов, оплата коммунальных услуг - 0,4 процентов, налоги – 1,1 процента.

**Анализ исполнения расходов за 2018-2019г.г.**

При анализе расходов по отношению к прошлому году анализ показал, что в 2021 году расходы местного бюджета поселения увеличились на 4,5 процента или дополнительно направлено из бюджет поселения 378 тыс.руб. больше.

Увеличение расходов произошло по всем разделам бюджета. Данное увеличение связано с дополнительной финансовой помощи из бюджета Республики Карелия и дополнительным поступлением собственных доходов поселения.

По исполнению бюджета поселения по состоянию на 1 января 2022 года, сложился профицит местного бюджета в сумме – 39,0тыс.рублей.

Общая кредиторская задолженность, в том числе просроченная по бюджету Луусалмского сельского поселения по состоянию на 01 января 2022 года отсутствует.

Остаток собственных средств на начало 2021 года на счете бюджета Луусалмского сельского поселения составил в сумме 410,9тыс.руб.

Руководитель финансового управления: Н.П.Федорова

Тел.8-(814-54)-4-15-56