|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Утв. приказом Минфина РФ  от 28 декабря 2010 г. № 191н  *(в ред. от 31 декабря 2015 г.)* | | | |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** | |  |  |
| **к отчету об исполнении бюджета**  **Богородского муниципального округа за 2021 год** | |  | **КОДЫ** |
|  | Форма по ОКУД | | **0503360** |
|  | | Дата | 01.01.2022 |
|  | | |  |
| по ОКПО | | | 42769281 |
| Наименование финансового органа Управление финансов администрации Богородского муниципального округа | | Глава по БК | 922 |
| Наименование бюджета Муниципальный бюджет | | по ОКТМО | 33506000 |
| Периодичность:    месячная | | |  |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕИ | **383** |
|  |  |  |  |
|  | | | |

**Раздел 1 «Организационная структура муниципального образования «Богородский муниципальный округ Кировской области»**

На 1 января 2021 года на территории округа функционировало 4 учреждения – органов управления: администрация Богородского муниципального округа,  управление финансов администрации Богородского муниципального округа, управление по социальным вопросам администрации Богородского муниципального округа, Дума Богородского муниципального округа.

07 декабря 2021 года зарегистрировано еще одно учреждение –Контрольно-счетная комиссия муниципального образования Богородский муниципальный округ Кировской области выписка из ЕГРЮЛ №11697А/2021.

На 1 января 2022 года на территории округа функционирует 5  учреждений органов управления.

Образование в округе представлено 2 учреждениями: 1 дошкольным учреждением (детским садом «Солнышко»), 1 учреждение дополнительного образования – это Центр детского творчества.

Культура представлена 3 учреждениями - Централизованная библиотечная система,  Центр культуры и досуга и  1 учреждение дополнительного образования – это Детская музыкальная школа.

Всего на территории округа на 1 января 2022 года функционировало 10 получателей бюджетных средств.

**Раздел 2 «Результаты деятельности муниципального образования «Богородский муниципальный округ»**

Показатели эффективности бюджетных расходов находятся на постоянном контроле всеми получателями бюджетных средств.

В целях организации деятельности органов  местного самоуправления Богородского муниципального округа по повышению эффективности осуществления бюджетных расходов принята муниципальная программа «Повышение  эффективности бюджетных расходов Богородского муниципального округа Кировской области на 2020-2024 годы», утвержденная постановлением администрации Богородского муниципального округа  от 13.08.2020 № 309.

Базовым условием реализации Программы является:

- обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета муниципального образования в среднесрочной перспективе;

- повышение финансовой гибкости и устойчивости бюджета муниципального образования;

- повышение эффективности распределения средств местного бюджета;

- повышение    качества     финансового    контроля;

- повышение  открытости   информации   о   деятельности органов местного самоуправления.

**Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Богородский муниципальный округ»**

Исполнение бюджета по доходам

**Бюджетные назначения бюджета Богородского муниципального округа** по доходам исполнены за 2021 год на 100,9 % (плановые назначения 106 567,9 тыс. руб., фактическое поступление 107 493,0 тыс. руб.), в том числе: по налоговым, неналоговым доходам исполнены на 110,3 % к годовым плановым назначениям: уточненный годовой план 25 941,4 тыс. руб., фактически поступило 28 609,4 тыс.руб.

По сравнению с тем же периодом прошлого года в целом налоговые и неналоговые доходы увеличились на 4652,1 тыс. руб. в связи с изменением норматива отчислений по упрощенной системе налогообложения (с 10% до 100%) при преобразования городского округа в муниципальный округ.

тыс.руб.

| Наименование доходов бюджета | Уточненный план на 01.01.  2022 | Факт на 01.01. 2022 года | % исполнения (гр.3/гр.2) |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего:** | 25 941,4 | 28 609,4 | 110,3 |
| **1. Налоговые доходы, в т.ч.** | 21 716,7 | 24 075,7 | 110,9 |
| Налог на доходы физических лиц | 13 012,6 | 13 518,3 | 103,9 |
| Акцизы, реализуемые на территории РФ | 3 181,3 | 3 242,8 | 101,9 |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 327,0 | 327,4 | 100,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 2 752,0 | 4 537,5 | 164,9 |
| налог при патентной системе налогообложения | 188,9 | 189,0 | 100,1 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 0,2 | 0,3 | 150,0 |
| Налог на имущество организаций | 162,6 | 162,7 | 100,1 |
| Налог на имущество физических лиц | 522,3 | 523,2 | 100,2 |
| Земельный налог | 1203,2 | 1207,4 | 100,3 |
| Государственная пошлина | 366,6 | 367,1 | 100,1 |
| **2. Неналоговые доходы** | 4 224,7 | 4 533,7 | 107,3 |
| Доходы , полученные в виде арендной платы за земельные участки | 713,4 | 692,9 | 97,1 |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, прочие доходы от использования имущества | 467,6 | 727,7 | 155,6 |
| Прочие доходы от использования имущества | 585,2 | 608,6 | 104,0 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 207,9 | 216,3 | 104,0 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1674,9 | 1596,0 | 95,3 |
| Доходы от компенсации затрат | 349,6 | 460,5 | 131,7 |
| Доходы от продажи имущества и земельных участков | 32,4 | 32,4 | 100,0 |
| Штрафы | 193,7 | 199,3 | 102,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 0,02 | 0,02 | 100,0 |
| **3. Безвозмездные поступления (без внутренних оборотов), в том числе:** | 80 626,5 | 78 883,6 | 97,8 |
| Дотации | 28 936,5 | 28 936,5 | 100,0 |
| субсидии | 41 442,8 | 39 805,0 | 96,0 |
| субвенции | 8 556,3 | 8 441,2 | 98,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 647,7 | 1 647,7 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 55,0 | 65,0 | 118,2 |
| **5. Возврат остатков субсидий, субвенций** | -11,8 | -11,8 | 100,0 |
| **Всего доходов:** | 106 567,9 | 107 493,0 | 100,9 |

* Доля налоговых поступлений в общей сумме дохода ( 107 493,0 тыс.руб.) составляет 22,4 % или 24 075,7 тыс.руб.

Наибольший удельный вес в объеме всех доходов занимает налог на доходы физических лиц 13 518,3 тыс.руб. или 12,6 %.

* Доля неналоговых 4,2 % или 4 533,7 тыс.руб.
* Доля налоговых и неналоговых доходов в бюджете округа составляет 26,6 % или 28 609,4 тыс.руб.
* Доля безвозмездных поступлений составляет 73,4 % или 78 883,6 тыс.руб.

Исполнение по безвозмездным поступлениям за 2021 год составило 97,8 % при годовом плане 80 626,5 тыс.руб. , из них:

- дотаций бюджетам бюджетной системы РФ поступило в сумме 28 936,5 тыс. руб. или 100 %;

- субсидий бюджетам бюджетной системы РФ поступило 39 805,0 тыс.руб. при годовом плане 41 442,8 тыс.руб. или 96,0 %;

-субвенций бюджетам бюджетной системы РФ поступило 8 441,2 тыс. руб. при годовом плане 8 556,3 тыс. руб. или 98,7 %.;

- иных межбюджетных трансфертов поступило 1 647,7 тыс.руб. или 100 %;

- исполнение по прочим безвозмездным поступлениям составило 65,0 тыс.руб. при плане 55,0 тыс.руб. или 118,2 %;

- неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов возвращено за 2020 год 11,8 тыс.руб. - субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (по поддержке сельскохозяйственного производства, за исключением реализации мероприятий, предусмотренных федеральными целевыми программами, в том числе на содержание органов местного самоуправления, осуществляющих государственные полномочия).

Изменения по бюджетным назначениям бюджета Богородского муниципального округа вносились в течение 2021 года 10 раз (24.02.2021 № 31/227; 07.04.2021 № 32/241; 02.06.2021 № 33/251; 21.07.2021 № 35/264; 15.09.2021 № 37/272; 13.10.2021 № 38/282; 20.10.2021 № 39/288; 28.10.2021 № 40/291; 01.12.2021 № 41/293; 22.12.2021 № 43/307). Общая сумма поправок составила в сторону увеличения **3 727,0 тыс.руб**., в том числе за счет :

* налоговых и неналоговых доходов +171,4 тыс.руб.;
* дотаций из областного бюджета +443,5 тыс.руб.;
* субсидий из областного бюджета + 643,7 тыс.руб.;
* субвенций из областного бюджета +822,5 тыс.руб.;
* иных межбюджетных трансфертов +1 647,7 тыс.руб.;
* прочих безвозмездных поступлений +10,0 тыс.руб.;
* возврат остатков субвенции **-**11,8 тыс.руб.

По состоянию на 01.01.2022 года за налогоплательщиками Богородского муниципального округа (с учетом нормативов отчислений в бюджет округа) числится недоимка в сумме 1474,5 тыс.руб.

Наибольшие суммы недоимки по:

- земельному налогу 131,4 тыс. руб.;

- арендной плате за землю 302,3 тыс.руб.;

- налогу на имущество физических лиц 123,7 тыс.руб.;

- УСН – 390,7 тыс.руб.;

- прочие доходы от использования имущества (за наём жилого помещения) 510,0 тыс.руб.

По сравнению с началом года вся недоимка увеличилась на 712,0 тыс.руб. , в основном по упрощенной системе налогообложения в связи с изменением норматива отчислений с 10% до 100%, а также по оплате за наём жилого помещения.

Администрацией Богородского муниципального округа постоянно проводится работа по взысканию недоимки в доход бюджета. За 2021 год проведено 12 заседаний (в том числе дистанционных) межведомственной координационной комиссии по обеспечению поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджет, по вопросам формирования налоговой базы по земельному налогу, легализации заработной платы.

Уведомления о наличии недоимки и извещения на уплату налогов и других платежей высланы 93 недоимщикам (16 индивидуальным предпринимателям, 77 физическим лицам), 53 должника уплатили недоимку.

Поступило в доход бюджетов в результате работы комиссии:

- по налоговым и неналоговым доходам 679,1 тыс. руб. из суммы задолженности 776,8 тыс. руб.;

- по 52 направленным претензиям от имени межведомственной координационной комиссии по обеспечению поступления налоговых платежей в бюджет на сумму 17,4 тыс. руб., поступило в доход бюджета по 33 претензиям 14,2 тыс. руб.;

- по 239 предупреждениям, направленным отделом земельно-имущественных отношений администрации Богородского муниципального округа, для добровольного погашения задолженности по арендной плате за землю и аренде имущества, в том числе за наем жилого помещения, из суммы задолженности 510,5 тыс. руб., недоимка погашена в сумме 270,2 тыс.руб.;

- в результате работы комиссии по легализации заработной платы, поступило НДФЛ в доход бюджетов (по данным МРИ ФНС России № 10 по Кировской области) 56,5 тыс. руб.

Всего за 2021 год из всей суммы задолженности 1304,7 тыс. руб. поступило 1020,0 тыс. руб. или 78,2 %.

Исполнение бюджета Богородского муниципального округа по расходам

Бюджет Богородского муниципального округа  по расходам исполнен  на 92,5%   при плане  115 684,1 тыс. руб. кассовые расходы составили 106 964,8 тыс. руб.

Исполнение бюджета по разделам выглядит следующим образом:

*Общегосударственные вопросы*: кассовые расходы составили 43 861,9 тыс. руб. при плановых назначениях  45 933,2 тыс. руб. или  95,5%. Основная причина неисполнения: расходы произведены под фактическую потребность. Остались средства  на 2022 год на исполнение решений судов в сумме 910,0 тыс. руб.; на оплату контрактов прошлых лет (срок исполнения 2022 год) в сумме 275,9 тыс. руб.; ремонт крыши детского сада с.Ошлань (запрос депутатов Богородского муниципального округа от 12.01.2021г. № 1) в сумме 582,4 тыс. руб.; остались не освоены средства:

на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации в сумме 3,2 тыс. руб.,

на реализацию расходных обязательств муниципальных образований области (оплата налога на имущество) в сумме 14,6 тыс. руб.,

на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года – 22,5 тыс. руб.

*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*:  кассовые расходы составили 5 280,3 тыс. руб. при плановых назначениях  5 280,5 тыс. руб. или  100%.

*Национальная экономика*: кассовые расходы составили 14 946,2 тыс. руб., при плановых назначениях 17 041,8 тыс. руб. или 87,7%.

   Основная причина не полного использования средств:

        - по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»   остались невостребованными средства по обращению с животными в части организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 24,0 тыс. рублей;

       -  по подразделу 0408 «Транспорт» на организацию транспортного обслуживания населения в 2022 году в сумме 443,5 тыс. рублей;

         - по  подразделу 0409 «Дорожное хозяйство»  не использованы средства в сумме   1 628,2 тыс. рублей в том числе:

         - остаток средств на грейдирование  и чистку дорог – 118,9 тыс. руб.;

         - кредиторская задолженность на 01.01.2022г. в сумме  1 509,2 тыс. руб.

*Жилищно-коммунальное хозяйство*: кассовые расходы составили  6 270,3 тыс. руб. при плановых назначениях 10 233,9 тыс. руб. или 61 3%.

   Основная причина не полного использования средств:

           - по подразделу  0502 «Коммунальное хозяйство» кассовые расходы составили 5 362,6 тыс. руб. при плановых назначениях 9 312,8 тыс. руб. или 57,6%, причина - остаток средств в результате снижения цены контракта по результатам проведения электронного аукциона (приобретение котла) в сумме 185,0 тыс. руб.; субсидия муниципальному казенному учреждению перечислена под фактическую потребность – 87,1 тыс. руб.; исполнение решений суда со сроком исполнения в 2022 году – 2 569,8 тыс. руб.; ремонт оборудования котельной – 1 108,2 тыс. руб.

          - по подразделу 0503 "Благоустройство": при плане  921,1 тыс. руб., исполнение составило  907,7 тыс. руб. или 98,5%.  Причина – субсидия муниципальному казенному учреждению перечислена под фактическую потребность.

*Охрана окружающей среды:* кассовые расходы составили 740,9 тыс. руб. при плановых назначениях 741,0 тыс. руб. или 100%.

*Образование*: кассовые расходы составили 15 628,8 тыс. руб. при плановых назначениях 15 688,7 тыс. руб. или  99,6%. Причина неисполнения -  средства израсходованы под фактическую потребность. Осталась неосвоенной субсидия на подготовку и повышение квалификации лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих в сумме 4,4 тыс. руб.

*Культура*:  при плане  15 812,1 тыс. руб., исполнение составило 15 765,2 тыс. руб. или 99,7%. Основная причина – средства израсходованы под фактическую потребность.

*Социальная политика*: кассовый расход – 4 432,3 тыс. руб. при плановых назначениях 4 497,8 тыс. руб. или  на 98,5 %. Основная причина -  кассовые расходы произведены под фактическую потребность. Остались неосвоенными следующие  субвенции:

         по возмещению расходов, связанных с предоставлением руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам (за исключением совместителей) муниципальных образовательных организаций, работающим и проживающим в сельских населенных пунктах, поселках городского типа, меры социальной поддержки, установленной абзацем первым части 1 статьи 15 Закона Кировской области "Об образовании в Кировской области" – 42,3 тыс. руб.;

         по назначению и выплате ежемесячных денежных выплат на детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся под опекой (попечительством), в приемной семье, и начислению и выплате ежемесячного вознаграждения, причитающегося приемным родителям – 0,3 тыс. руб.;

         по начислению и выплате компенсации платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 22,9 тыс. руб.

*Физическая культура и спорт*: кассовый расход составил 38,8 тыс. руб. при плановом  назначении –   455,1 тыс. руб. исполнение -  8,5%. Причина неисполнения – оплата средств по представлению УФК в сумме 416,3 тыс. руб.

     Уточнённые ассигнования на реализацию программ составили 114 986,6 тыс. руб. и составляют 100% от утвержденных расходов местного бюджета за исключением непрограммных направлений деятельности. Освоение бюджетных средств по муниципальным программам составило  106 341,3 тыс. руб. или  92,5%.

 Муниципального долга на 1 января 2022 года нет. Бюджетные кредиты в 2021 году округом не привлекались, муниципальные гарантии не предоставлялись.

При плановом дефиците бюджета, сложившегося в течение 2021 года в сумме 9 116,2 тыс. руб., фактически по итогам года профицит в сумме 528,3 тыс. руб.

**Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности  бюджета муниципального образования «Богородский муниципальный округ»**

            Остаток средств  на счете бюджета  по состоянию на 01.01.2022 года составляет 9 644 467,41 руб. Из них остатки целевых средств составили 0,00 руб.

        Всего за 2021 год в муниципальный округ из области поступило имущества балансовой стоимостью 568 709,80 руб. в том числе:

-Министерство культуры Кировской области на сумму 546 500,00 руб.(пианино)

- от КОГБУК «КОУНБ им.А.И. Герцена» –  на сумму  22 209,80 руб. (книги).

**Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности бюджета муниципального образования «Богородский муниципальный округ»**

За 2021 год проведено 8 контрольных мероприятий, где рассматривались несколько тем проверок, а именно:

* Отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности;
* проверка соблюдения законодательства РФ и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в рамках п.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ);
* проверка достоверности отчёта о реализации муниципальных программ.

В 2021 году план проверок выполнен на 89%, т. е. из 9 запланированных контрольных мероприятий проведено 8. Одно контрольное мероприятие не проведено из-за болезни специалиста по контролю.

Проверенный объём средств за 2021 год по внутреннему муниципальному финансовому контролю составил **39 391,28 тыс.** рублей. Всего выявлено 7 суммовых нарушений на сумму **1 505,74 тыс.**рублей, в том числе:

* **1 502,31 тыс.** рублей – финансовые нарушения бюджетного законодательства, а именно:

- одно нарушение бюджетного законодательства на сумму **1 452,48** тыс. рублей (не вносились изменения в муниципальную программу «Развитие муниципального управления в Богородском муниципальном округе на 2020-2024 годы»);

- два нарушения при исполнении бюджета по расходам на сумму **46,75** тыс. рублей (неправомерное начисление заработной платы на сумму 46,05 тыс. рублей (применялись выплаты премий в фиксированных суммах, что противоречило положению по оплате труда), неправомерное начисление командировочных расходов на сумму 0,70 тысячи рублей (произведена выплата без распорядительного акта руководителя));

- два нарушения по неэффективному использованию денежных средств на сумму **3,08** тыс. рублей (расходы направлены на уплату пени и штрафов).

* **3,43** тыс. рублей - нарушения иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения – это два нарушения при расходовании денежных средств на сумму **3,43** тыс. рублей (необоснованное выделение средств при отсутствии оснований, предусмотренных нормативными документами);
* **185,20 тыс.** рублей – нарушения правил ведения бюджетного (бухгалтерского) учёта и составления бюджетной отчётности, в том числе:

- четыре нарушения правил ведения бюджетного учёта на сумму 185,20 тыс. рублей (несоответствие показателей регистров бухгалтерского учёта первичным учётным документам на сумму 3,14 тыс. рублей, неправильно отражённые бухгалтерские операции на счетах бюджетного учёта на сумму 7,84 тыс. рублей, несвоевременное перечисление пенсии за выслугу лет на сумму 174,22 тыс. рублей);

Часть выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий составляют не суммовые нарушения (22), т.е. нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов, таких как:

* Нарушения приказа от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению»;
* Нарушения Гражданского кодекса Российской Федерации;
* Нарушение нормативных правовых актов органа местного самоуправления;
* Нарушение принятых локальных актов учреждений;
* Нарушения Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утверждённой приказом МинФина от 01.12.2010 № 157н - отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя в журналах хозяйственных операций;
* Нарушения Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждённые приказом Минфина от 13.06.1995 № 49;
* Нарушения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
* Нарушение Федерального стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора «учётная политика, оценочные значения и ошибки», утверждённого приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н.

По результатам контрольных мероприятий в проверенные учреждения направлены 9 представлений, на которые получена информация по устранению выявленных нарушений, а так же принятия к сведению данных нарушений.

По состоянию на 01.01.2022 года в штате управления финансов администрации Богородского муниципального округа находится одна ставка ревизионного работника - гл. специалист по контрольно-ревизионной работе управления финансов администрации Богородского муниципального округа. В осуществлении контрольных мероприятий принимали участие 4 специалиста управления финансов.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель |  | Скорнякова Елена Викторовна |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| Руководитель планово- |  |  |
| экономической службы | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|  | | |
| Главный бухгалтер |  | Шумихина Наталья Михайловна |
|  | (подпись) | (расшифровка подписи) |
| "\_\_\_\_"   \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г. | | |