

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское на 01 апреля 2020 года**

08.06.2020 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское (далее – бюджет поселения) на 01 апреля 2020 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района.

Анализ поступлений и фактического расходования бюджетных средств, произведён по данным отчёта об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2020 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Алмозерское от 30.04.2020 г № 16.

Бюджет поселения на 2020 год утверждён решением Совета сельского поселения Алмозерское от 09.12.2019 года № 109 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 5312,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 5312,7 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2020 года в решение Совета сельского поселения Алмозерское от 09.12.2019 года № 109 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 5644,1 тыс. рублей (+ 331,4 тыс. рублей, или 6,2 %) и по расходам 5644,1 тыс. рублей (+331,4 тыс. рублей, или 6,2 %). Бюджет поселения бездефицитный.

За отчетный период 2020 года в доход бюджета поселения поступило 1365,2 тыс. рублей, что составило 24,2 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 1067,0 тыс. рублей, или на 18,9 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2020 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 298,2 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2020 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2020 года

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2019 | 2020 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2020 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **1066,2** | **5644,1** | **1365,2** | **24,2** |
| Налоговые доходы | 29,1 | 302,0 | 32,6 | 10,8 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **29,1** | **302,0** | **32,6** | **10,8** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **1037,1** | **5342,1** | **1332,6** | **24,9** |
| Субсидии | 0,0 | 412,3 | 130,0 | 31,5 |
| Субвенции | 23,0 | 95,5 | 16,1 | 16,9 |
| Дотации | 889,6 | 4368,2 | 1077,9 | 24,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 146,9 | 460,0 | 73,6 | 16,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  |  | 35,0 |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 6,1 |  |  |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет | -22,4 |  |  |  |

За 1 квартал 2020 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 32,6 тыс. рублей, что составило 10,8 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 32,6 тыс. рублей, или 10,8 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы не запланированы и в бюджет поселения не поступали. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налоговых и неналоговых доходов поступило на 3,5 тыс. рублей больше

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 1 квартале является земельный налог (75,8 % от общего объема поступивших налоговых доходов). Поступление данного налога составило 24,7 тыс. рублей, или 12,8 % от плана на 2020 год, в том числе земельный налог с организаций 23,6 тыс. рублей (18,2 % от плана), с физических лиц – 1,1 тыс. рублей (1,7 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года земельного налога поступило больше на 7,0 тыс. рублей (+39,5 %).

Налог на имущество физических лиц составил (– 1,3) тыс. рублей. В 1 квартале 2019 году поступило 0,3 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 7,5 тыс. рублей (17,9 % от плана на 2020 год), что меньше на 2,4 тыс. рублей, чем в 1 квартале 2019 года.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 1,7 тыс. рублей (85,0 % от плана на 2020 год). В 1 квартале 2019 года поступило госпошлины 1,2 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 2,4 % (в 2019 году – 2,7 %).

Безвозмездные поступления составили 1332,6 тыс. рублей, или 24,9 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1077,9 тыс. рублей (24,7 % от плана);

- субсидии 130,0 тыс. рублей (31,5 %);

- субвенции 16,1 тыс. рублей (16,9 % от годового плана);

- иные межбюджетные трансферты 73,6 тыс. рублей (16,0 % от плана);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 35,0 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления при плановом показателе 6,1 тыс. рублей в 1 квартале в бюджет поселения не поступали.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 97,6 % (2019 год - 92,3 %).

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 299,0 тыс. рублей, или на 28,0 %.

В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал в таблице «Исполнение по доходам бюджета сельского поселения за 1 квартал 2020 года» Приложения 1 при указании объемов бюджетных ассигнований, утвержденных на год, и фактически исполненным по доходам «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» допущены технические ошибки при подсчете (утверждено решением 5336,0 тыс. рублей, в отчете – 4876,0 тыс. рублей; фактическое исполнение согласно ф. 0503117 – 1297,6 тыс. рублей, в отчете – 1224,0 тыс. рублей).

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2020 года составили 1067,0 тыс. рублей, или 18,9 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2020 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 апреля 2020 года.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2019 | 2020 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.04.2020 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **1247,0** | **5644,1** | **1067,0** | **18,9** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **513,2** | **2469,1** | **446,8** | **18,1** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 138,4 | 759,6 | 119,1 | 15,7 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 346,5 | 1567,2 | 295,4 | 18,8 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 25,3 | 129,3 | 32,3 | 25,0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 10,0 | 0,0 | - |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 3,0 | 3,0 | 0,0 | - |
| **02 Национальная оборона** | **13,4** | **93,5** | **16,1** | **17,2** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 13,4 | 93,5 | 16,1 | 17,2 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **15,0** | **40,0** | **0,0** | - |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 15,0 | 40,0 | 0,0 | - |
| **04 Национальная экономика** | **116,9** | **460,0** | **73,6** | **16,0** |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 116,9 | 460,0 | 73,6 | 16,0 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **165,6** | **819,4** | **119,6** | **14,6** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 0,0 | 188,2 | 15,8 | 8,4 |
| 0503 Благоустройство | 165,6 | 631,2 | 103,8 | 16,4 |
| **07 Образование** | **0,0** | **5,0** | **0,0** | **0,0** |
| 0707 Молодежная политика | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| **08 Культура, кинематография** | **361,3** | **1505,3** | **361,3** | **24,0** |
| 0801 Культура | 361,3 | 1445,3 | 361,3 | 25,0 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0,0 | 60,0 | 0,0 | - |
| **10 Социальная политика** | **35,9** | **149,1** | **23,9** | **16,0** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 35,9 | 143,5 | 23,9 | 16,7 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 0,0 | 5,6 | 0,0 | - |
| **11 Физическая культура и спорт** | **25,7** | **102,7** | **25,7** | **25,0** |
| 11 Физическая культура | 25,7 | 102,7 | 25,7 | 25,0 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **-180,8** | **0,0** | **298,2** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 18,1 %, или 446,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 87,1 %, расходы уменьшились на 66,4 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 41,9 % (2019 год – 41,2 %).

В 1 квартале 2020 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 16,1 %, или 93,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 120,1 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при годовом плановом показателе 40,0 тыс. рублейрасходы не исполнены.

Поразделу **04 «Национальная экономика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 73,6 тыс. рублей, или на 16,0 % от плана на 2020 год. Расходы исполнены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)».

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 14,6 % от плана, что составило 119,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 72,2 %, расходы уменьшились на 46,0 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** при годовом плановом показателе 5,0 тыс. рублей **р**асходы не исполнены. Расходы запланированы по подразделу 0707 «Молодежная политика».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2020 года составило 24,0 %, или 361,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 33,9 % (2019 год – 29,0 %).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 23,9 тыс. рублей, или на 16,0 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 66,6 % (- 12,0 тыс. рублей).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в объеме 25,7 тыс. рублей, или 25,0 % от годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %.

Расходы на социальную сферу составили 410,9 тыс. рублей, или 38,5 % от общего объема расходов, на благоустройство – 103,8 тыс. рублей, или 9,7 % от общего объеме расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения уменьшился на 180,0 тыс. рублей, или на 14,4 %, в том числе за счет уменьшения расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на 66,4 тыс. рублей, «Национальная экономика» на 43,3 тыс. рублей, «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 46,0 тыс. рублей.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Алмозерское от 09.12.2019 г. № 109 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет на 2020 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели по доходам и расходам бюджет поселения остался бездефицитный.

По итогам 1 квартала 2020 года сложился профицит бюджета в объёме 298,2 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 1 квартал 2020 года выполнен по доходам на сумму**1365,2** тыс. рублей, или на 24,2 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **1067,0** тыс. рублей, или на 18,9 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов бюджета над расходами (**профицит)** составило **298,2** тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 299,0 тыс. рублей, или на 28,0 %, в том числе налоговых доходов поступило больше на 3,5 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – на 295,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения уменьшился на 180,0 тыс. рублей, или на 14,4 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 41,9 %, «Культура, кинематография» - 33,9 %. Расходы на социальную сферу составили 410,9 тыс. рублей, или 38,5 % от общего объема расходов, на благоустройство – 103,8 тыс. рублей, или 9,7 % от общего объеме расходов.

Ревизионная комиссия рекомендует внести изменения в постановление администрации сельского поселения Алмозерское № 16 от 30.04.2020 г. в части утвержденного планового показателя и фактически исполненного по доходам «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 1 квартал 2020 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова