

**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 Муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2021 года**

07.05.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета Муниципального образования «Город Вытегра» (далее – бюджет МО) за 1 квартал 2021 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 МО за 1 квартал 2021 года, утвержденного постановлением Администрации МО «Город Вытегра» 26.04.2021 г. № 150 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2021 года».

Бюджет МО на 2021 год утверждён решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» (далее – Совет) от 10.12.2020 года № 191 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам и расходам в сумме 182006,3 тыс. рублей. Бюджет утвержден без дефицита.

**Исполнение основных характеристик бюджета МО**

За 1 квартал 2021 года в решение Городского Совета от 10.12.2020 года № 191 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» 1 раз внесены изменения (решение от 22.03.2021 № 201). В результате внесенных изменений плановый объем доходов составил 120319,2 тыс.рублей (-61687,1 тыс.рублей или на 33,9 процента меньше), плановые показатели расходов бюджета сократилсь на 51921,6 тыс.рублей или на 28,5 процента и составили 130084,7 тыс.рублей. В результате принятых изменений сформировался дефицит бюджета в объеме 9765,5 тыс.рублей.

В результате изменений основные плановые и фактические показатели бюджета МО следующие:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2020 | 2021 год | | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2021 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы | 9174,4 | 120319,2 | 8539,3 | 7,1 % | 93,1 % |
| Расходы | 9595,5 | 130084,7 | 11979,2 | 9,2 % | 124,8 % |
| (-)Дефицит (+)профицит | -421,1 | -9765,5 | -3439,9 | \* | \* |

За отчетный период 2021 года в доход бюджета МО поступило8539,3 тыс. рублей, что составило 7,1 % от годового прогнозного плана  и 93,1 % к исполнению аналогичного периода 2020 года. Расходы исполнены на 9,2 % от годовых значений, и составили 11979,2 тыс. рублей (124,8 % к исполнению аналогичного периода 2020 года).

Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 6905,7 тыс. рублей или 17,7 % от годового уточнённого плана. По сравнению с данными аналогичного периода 2020 года произошло увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов на 113,1 тыс. рублей (+1,7 %).

По итогам отчетного периода 2021 года сформировался дефицит бюджета МО в сумме 3439,9 тыс. рублей.

**Доходы бюджета МО**

Анализ исполнения доходной части бюджета МО по состоянию на 1 апреля 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлен в Приложении 1 к Заключению и в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2020 | 2021 год | | | |
| Уточнен  ный годовой план | Исполнено на 01.04.2021 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы бюджета - итого | 9174,4 | 120319,2 | 8539,3 | 7,1 | 93,1 |
| Налоговые  и неналоговые доходы | 6792,6 | 38919,0 | 6905,7 | 17,7 | 101,7 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч. | 2381,8 | 81400,2 | 1633,6 | 2,0 | 68,6 |
| Субсидии | 715,6 | 2691,1 | 302,2 | 11,2 | 42,2 |
| Субвенции | 0 | 2,0 | 0 | 0 | 0 |
| Дотации | 1666,2 | 5653,6 | 1331,4 | 23,5 | 79,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 71928,7 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0 | 252,4 | 0 | 0 | 0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 872,4 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков безвозмездных поступлений, межбюджетных трансфертов | 0 | 0 | 0 | \* | \* |

Доходная часть бюджета МО за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 8539,3 тыс. рублей, что составляет 7,1 % годового плана.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 6905,7 тыс.рублей или 17,7 % от годовых показателей и 80,9 % в общем объеме поступивших доходов.

Налоговые доходы поступили в сумме 5955,8 тыс.рублей, что составило 17,1 процента от годового плана и 96,4 % к аналогичному периоду 2020 года. Объем налоговых поступлений составил 86,2 % от поступлений налоговых и неналоговых доходов. Объем неналоговых доходов за 1 квартал 2021 года составил 949,9 тыс.рублей, или 23,6 % плановых назначений и 154,7 % к уровню прошлого года.

*Налоговые доходы:*

-налог на доходы физических лиц исполнен на 18,8 % годовых назначений и составил 4598,6 тыс.рублей (меньше по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 5,8 процентов или на 283,3 тыс.рублей);

-исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составило 24,1 % плановых назначений или 367,7 тыс.рублей (рост на 8,1 тыс.рублей аналогичного периода 2020 года);

-единый сельскохозяйственный налог в отчетном периоде в бюджет не поступал;

-налог на имущество поступил в сумме 989,5 тыс.рублей (исполнение 11,1 % годовых назначений), из них налог на имущество физических лиц – 143,1 тыс.рублей (исполнение 2,6 %), земельный налог – 846,4 тыс.рублей (исполнение 24,7 %). В общей сумме земельного налога 797,1 тыс.рублей поступило от организаций (исполнение 37,4 % годовых назначений), 49,3 тыс.рублей поступило налогов от физических лиц ( 3,8 % от плановых годовых назначений). По сравнению с отчетным периодом прошлого 2020 года рост поступлений налога на имущество составил 5,9 процента.

*Неналоговые доходы:*

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 756,2 тыс.рублей или 21,1% годовых назначений. Поступило на 48,4 % или на 246,8 тыс.рублей больше уровня прошлого года:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 515,4 тыс.рублей (исполнение 22,4 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 267,9 тыс.рублей (+ 108,2 %);
* доходы от сдачи в аренду имущества – 51,4 тыс.рублей (исполнение 25%), соответствует уровню 2020 года;
* прочие доходы от использования имущества – 189,4 тыс.рублей (исполнение 17,5 %, что меньше уровня прошлого года на 10,0 % или на 21,1 тыс.рублей).

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 1 квартале 2021 года не поступали;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) составили 193,7 тыс.рублей, или 44,2 % годовых назначений (+109,2 % к уровню прошлого года).

Как показывает анализ, наиболее низкий процент исполнения плана по доходам сложился по налогу на имущество. Причина – срок уплаты налогов наступит в 4 квартале.

План по безвозмездным поступлениям за отчетный период 2021 года выполнен на 2 % от годовых назначений – 1633,6 тыс. рублей.

За 1 квартал 2021 года в бюджет МО поступили *дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности - в объеме 674,5 тыс.рублей или 25,0 % годовых плановых назначений. Поступили *дотации* на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 656,9 тыс.рублей или 22,2 % годовых назначений.

*Субсидии* поступили в объеме 302,2 тыс.рублей или 11,2 % годовых назначений (субсидия на организацию уличного освещения).

*Субвенции* в отчетный период в бюджет МО не поступали.

*Иные межбюджетные трансферты* в бюджет МО не поступали.

*Прочие безвозмездные поступления* в отчетном периоде не поступали.

**Дефицит бюджета МО.**

Решением Совета от 10.12.2020 года № 191 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 года» бюджет МО был утвержден бездефицитным. В течение отчетного периода изменение в плановый объем дефицита внесено решением Городского Совета МО от 22.03.2021 № 201. Дефицит бюджета МО утвержден в объеме 9765,5 тыс.рублей, что составило 25 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение средств на счетах бюджета по состоянию на 01 01.2021 года. Размер дефицита соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

В результате исполнения бюджета МО за 1 квартал 2021 года сформировался дефицит в объеме 3439,9 тыс.рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета МО является изменение остатков денежных средств на счетах бюджета МО.

**Расходы бюджета МО**

Расходыбюджета МО за отчетный период составили 11979,2 тыс. рублей, исполнение – 9,2 % годовых назначений, а к уровню исполнения аналогичного периода 2020 года +24,8 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета МО по состоянию на 01 апреля 2021 года представлен в Приложении 2 к настоящему Заключению и в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2020 | 2021 год | | | |
| Уточненный годовой  План | Исполнено на  01.04.2021 | Процент исполнения | |
| к годовому плану | к  исполнению прошлого года |
| ***Расходы бюджета - ВСЕГО*** | ***9595,5*** | ***130084,7*** | ***11979,2*** | ***9,2*** | ***124,8*** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 21030,2 | 11315,7 | 2323,6 | 20,5 | 109,1 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 156,3 | 3127,2 | 136,6 | 4,4 | 87,4 |
| 04 Национальная экономика | 1341,5 | 27648,7 | 1446,5 | 5,2 | 107,8 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 4115,6 | 79342,5 | 6096,4 | 7,7 | 148,1 |
| 07 Образование | 41,0 | 202,8 | 40,9 | 20,2 | 99,8 |
| 08 Культура, кинематография | 1345,0 | 6381,6 | 1482,9 | 23,2 | 110,3 |
| 10 Социальная политика | 66,9 | 278,5 | 55,4 | 19,9 | 82,8 |
| 11 Физическая культура и спорт | 397,0 | 1687,7 | 396,9 | 23,5 | 100,0 |
| 12 Средства массовой информации | 2,0 | 100,0 | 0 | 0 | 0 |
| Результат исполнения бюджета | -421,1 | -9765,5 | -3439,9 | \* | \* |

По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение годового плана составило 20,5 % или 2323,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 109,1 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 19,4 %. В отчетном периоде 2021 года решением Городского Совета план финансирования раздела был увеличен на 689,0 тыс.рублей.

В отчетном периоде не финансировались расходы Резервного фонда. Информация об использовании средств фонда в составе отчета представлена.

Финансирование представительного органа муниципального образования возросло по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 5,4 тыс.рублей и составило 61,6 тыс.рублей или 13,9 % годового плана, из них на оплату труда направлено 61,6 тыс.рублей, на осуществление закупок товаров, работ и услуг 0,0 тыс.рублей.

На 20,3 % годового плана профинансированы расходы на содержание местной администрации – 1804,3 тыс.рублей. Расходы сократились по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 101,5 тыс.рублей ( -5,3 %). Финансирование направлено на оплату труда в сумме 1033,1 тыс.рублей (18,4 % плановых годовых назначений), на осуществление закупок товаров, работ и услуг 702,7 тыс.рублей (26,6 % годовых назначений), на уплату налогов, сборов и иных платежей 10,1 тыс.рублей. Перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на осуществление переданных полномочий 58,4 тыс.рублей (9,5 % утвержденных назначений). Не осуществлялось перечисление иных межбюджетных трансфертов на переданные полномочия по градостроительной деятельности. при плане 380,6 тыс.рублей – в 1 квартале 2021 года перечисления 0,0 тыс.рублей.

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 130,3 тыс.рублей ( 25,0 % годовых назначений). Произведено финансирование переданных на районный уровень полномочий:

- по формированию и исполнению бюджета 75,6 тыс.рублей (25 % плана),

-по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля 54,7 тыс.рублей (25 % плана).

Другие общегосударственные вопросы профинансированы на 24,4 % или 327,4 тыс.рублей, в том числе:

- содержание и обслуживание муниципальной казны 139,6 тыс.рублей,

- землеустроительные работы – 7,5 тыс.рублей,

- возмещение расходов на исполнение судебных актов 180,3 тыс.рублей (расходы не отвечают принципу экономности и эффективности бюджетных расходов).

Расходы на оплату труда персоналу муниципальных органов за 1 квартал 2021 года составили 1094,7 тыс.рублей, что составляет 18,1 % годовых назначений.

По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**финансирование в отчетном периоде 2021 г. составило 136,6 тыс.рублей ( 4,4 % годовых назначений), в том числе на обеспечение защиты населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, пожарную безопасность 136,6 тыс.рублей ( 4,4 % годовых показателей).

Профинансированы услуги по изготовлению сметной документации текущего ремонта пожарных водоемов.

По **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнение составило 1446,5 тыс. рублей или 5,2 % годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 107,8 %.

Основную долю расходов составляют расходы на Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 1184,5 тыс. рублей ( их доля в разделе – 81,9 %).

Остаток средств в Дорожном фонде на 01.01.2021 года составил 508,4 тыс.рублей. За отчетный период в Дорожный фонд поступило доходов – 676,1 тыс.рублей, из них акцизов 367,7 тыс.рублей (24,1 тыс.рублей плана), налог на доходы физических лиц 308,4 тыс.рублей ( 8 % плана).

Информация об исполнении муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2021 года Администрацией МО представлена в составе пояснительной записки к отчету.

В целом исполнение по подразделу 0409 составило 4,6 % к годовым назначениям, а к аналогичному периоду 2020 года исполнение составило 108,2 %. В отчетном периоде осуществлено финансирование содержания и ремонта дорог.

Расходы подраздела 08 «Транспорт» за отчетный период составили 244,4 тыс.рублей или 26,0 % годовых назначений (финансирование социально-значимого городского автобусного маршрута).

Произведены расходы в сумме 17,6 тыс.рублей по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (2,1 % годовых назначений), в том числе расходы на оценку рыночной стоимости земельных участков.

По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 7,7 % или 6096,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2021 года рост 48,1 процента или 1980,8 тыс.рублей.

Процент исполнения плановых показателей – 20,7 % или 434,2 тыс.рублей имеют расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». В отчетный период 2021 года расходы направлены на

-взносы в НО «Фонд капитального ремонта МКД ВО» - 41,9 тыс.рублей,

-оплату услуг по совершению операций по ведению учета соцнайма, за услуги по снятию с учета граждан, проживающих в муниципальном жилом фонде, содержание и ремонт мест общего пользования – 166,6 тыс.рублей,

-работы по текущему ремонту муниципального жилого фонда (капитальный ремонт печей) 225,7 тыс.рублей.

Исполнение по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» составило 329,3 тыс.рублей, что составило 8,1 % к годовому плану По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы сократились на 108,0 тыс.рублей или на 24,7 процентов.

Профинансированы расходы на:

-обслуживание газово-распределительных установок, разработка проекта установления границ зон санитарной охраны -202,6 тыс.рублей,

- организация уличного освещения – 126,7 тыс.рублей (средства областного бюджета).

Расходы по подразделу 03 «Благоустройство» за 1 квартал 2021 года составили 5332,9 тыс.рублей или 7,3 % годовых назначений и 167,8 % к уровню 2020 года.

В отчетном периоде финансирование направлено:

- на организацию уличного освещения 1766,5 тыс.рублей,

-прочие мероприятия: на содержание и ремонт тротуаров и парковых зон, разборка сцены у ДК, разборка деревянных сараев, ремонт тротуаров, ремонт ограждения пирса на набережной реки, услуги по разработке сметной документации на благоустройство городского пляжа и детской игровой площадки– 576,4 тыс.рублей,

-разработка проекта «Развитие общественных культурных зон исторической набережной Вытегры, реконструкция Детского городка» - 2990,0 тыс.рублей.

По **разделу 07 «Образование»** финансирование в отчетный период составило 40,9 тыс.рублей, или 20,2 % годовых назначений. Перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на исполнение переданных полномочий в области молодежной политики.

Исполнение расходов по **разделу 08 «Культура, кинематография»** за отчетный период 2021 года составило 23,2 % годовых плановых назначений или 1482,9 тыс. рублей (110,3 % к уровню прошлого года). Расходы направлены на

-функционирование учреждения культуры (обеспечение выполнения муниципального задания) – 1207,9 тыс.рублей (22,9 % плана),

- на финансирование переданных полномочий по библиотечному обслуживанию населения – 275,0 тыс.рублей (25 % плана).

По **разделу 10 «Социальная политика»** финансирование (пенсионное обеспечение) произведено в сумме 55,4 тыс.рублей или 19,9 % годовых назначений.

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»**  финансирование в отчетный период составило 396,9 тыс.рублей или 23,5 % годовых назначений. Средства перечислены в районный бюджет на исполнение переданных полномочий.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** финансирование в отчетном периоде не осуществлялось.

В отчетный период 2021 года наименьший процент исполнения годовых плановых назначений по расходам получен по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 4,4 % годовых назначений и «04 «Национальная экономика» 5,2 % годовых назначений.

Выше среднего показателя профинансированы расходы по разделам 11 «Физическая культура и спорт», 08 «Культура, кинематография».

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2021 года Администрацией представлен в Городской Совет муниципального образования «Город Вытегра» в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра», утвержденным решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» от 27.12.2017 г. № 44.

Согласно проведенного анализа исполнение бюджета МО на 01.04.2021 года по доходам составило 8539,3 тыс.рублей, по расходам 11979,2 тыс.рублей. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2021 года сформировался дефицит бюджета в сумме 3439,9 тыс.рублей.

Ревизионная комиссия ВМР рекомендует отчет об исполнении бюджета МО за 1 квартал 2021 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Председатель

Ревизионной комиссии Н.В.Зелинская