

**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 2021 года**

13.05.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское (далее – бюджет поселения) на 01 апреля 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 поселения за 1 квартал 2021 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Алмозерское от 29.04.2021 г № 7.

Бюджет поселения на 2021 год утверждён решением Совета сельского поселения Алмозерское от 15.12.2020 года № 158 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 6064,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 6064,2 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2021 года в решение Совета сельского поселения Алмозерское от 15.12.2020 года № 158 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 6074,2 тыс. рублей (+ 10,0 тыс. рублей, или 0,2 %) и по расходам 6925,8 тыс. рублей (+ 861,6 тыс. рублей, или 14,2 %). Дефицит бюджета утвержден в сумме 861,6 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 1347,4 тыс. рублей, что составило 22,2 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 1117,4 тыс. рублей, или на 16,1 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 230,0 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2021 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2021 года

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2020 | 2021 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2021 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **1365,2** | **6074,2** | **1365,2** | **24,2** |
| Налоговые доходы | 32,6 | 490,0 | 77,1 | 10,8 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **32,6** | **490,0** | **77,1** | **10,8** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **1332,6** | **5584,2** | **1166,8** | **24,9** |
| Дотации | 1077,9 | 4704,7 | 1166,8 | 24,8 |
| Субсидии | 130,0 | 242,0 | 89,0 | 36,8 |
| Субвенции | 16,1 | 106,5 | 14,5 | 13,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 73,6 | 516,0 |  |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 35,0 |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 15,0 |  |  |

За 1 квартал 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 77,1 тыс. рублей, что составило 10,8 % от плана на год. Решением о бюджете поступление неналоговых доходов не запланировано. Поступления по налоговым доходам составили 77,1 тыс. рублей, или 10,8 % от годового уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых доходов поступило на 17,8 тыс. рублей меньше.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 1 квартале является земельный налог (85,7 % от общего объема поступивших налоговых доходов). Поступление данного налога составило 66,1 тыс. рублей, или 20,5 % от плана на 2021 год, в том числе земельный налог с организаций 63,9 тыс. рублей (25,1 % от плана), с физических лиц – 2,2 тыс. рублей (3,2 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 41,4 тыс. рублей, или на 167,6 %.

Налог на имущество физических лиц составил 1,9 тыс. рублей (1,6 %).

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 8,8 тыс. рублей (20,5 % от плана на 2021 год), что больше на 1,3 тыс. рублей, чем в 1 квартале 2020 года.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 0,3 тыс. рублей (10,0 % от плана на 2021 год). В 1 квартале 2020 года поступило госпошлины на сумму 1,7 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 5,7 % (в 2020 году – 2,4 %).

Безвозмездные поступления составили 1270,3 тыс. рублей, или 22,7 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1166,8 тыс. рублей (24,8 % от плана);

- субсидии 89,0 тыс. рублей (36,8 %);

- субвенции 14,5 тыс. рублей (13,6 % от годового плана).

Иные межбюджетные трансферты при плановом показателе 516,0 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления при плановом показателе 15,0 тыс. рублей в 1 квартале в бюджет поселения не поступали.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило меньше на 62,3 тыс. рублей, или на 4,7 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 94,3 % (2020 год - 97,6 %).

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 17,8 тыс. рублей, или на 1,3 %. Снижение поступление обусловлено снижением безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Алмозерское по видам доходов за 1 квартал 2021 года представлен в приложении 1 к Заключению.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2021 года составили 1117,4 тыс. рублей, или 16,1 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 1 квартал 2021 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2021 года

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 1 квартал 2020 года | 2021 год | | | |
| Уточненный годовой план | Исполнено | % исполнения к уточненному бюджету | % исполнения к уровню 2020 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 446,8 | 3554,5 | 494,6 | 13,9% | 110,7% |
| Национальная оборона | 16,1 | 104,5 | 14,5 | 13,9% | 90,1% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 40,0 | 0,0 | 0,0% |  |
| Национальная экономика | 73,6 | 506,0 | 3,6 | 0,7% | 4,9% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 119,6 | 772,8 | 162,3 | 21,0% | 135,7% |
| Образование |  | 5,0 |  | 0,0% |  |
| Культура, кинематография | 361,3 | 1502,3 | 361,3 | 24,0% | 100,0% |
| Социальная политика | 23,9 | 338,0 | 55,4 | 16,4% | 231,8% |
| Физическая культура и спорт | 25,7 | 102,7 | 25,7 | 25,0% | 100,0% |
| **Итого** | **1067,0** | **6925,8** | **1117,4** | **16,1%** | **104,7%** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 494,6 тыс. рублей, или 13,9 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 47,8 тыс. рублей, или на 10,7 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 44,2 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 134,0 тыс. рублей (2020 г. – 119,1 тыс. рублей), или 17,0 % от годовых бюджетных назначений.

Расходы направлены на содержание главы муниципального образования (выплаты заработной платы, включая уплату налогов и взносы в фонды).

По подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы составили 328,4 тыс. рублей, или 12,6 % от плана.

В течение 1 квартала 2021 года первоначальный плановый показатель (1819,8 тыс. рублей) был увеличен на 794,7 тыс. рублей, или на 43,7 % и составил 2614,5 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации (приобретение автомобиля, основных средств).

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 313,0 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 140,6 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 171,9 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 0,5 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 15,4 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 32,2 тыс. рублей, или на 25,0 %. Расходы по данному подразделу были направлены на обеспечение отдельных полномочий за счет средств поселения в соответствии с заключенными соглашениями, в том числе: на обеспечение деятельности финансовых органов – 22,7 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 9,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* не исполнялись.

В 1 квартале 2021 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 14,5 тыс. рублей, или 13,9 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 90,1 %.

Расходы произведены по подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета. Средства направлены на выплаты персоналу.

Поразделу **04 «Национальная экономика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 3,6 тыс. рублей, или на 0,7 % от плана на 2021 год. Расходы исполнены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на основании соглашения о передаче части полномочий Администрации района Администрации поселения (расчистка от снега улиц).

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 162,3 тыс. рублей, или на 21,0 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 42,7 тыс. рублей, или на 35,7 %. В течение 1 квартала 2021 года утвержденные бюджетные назначения были увеличены на 50,0 тыс. рублей, или на 6,9 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 14,5 %.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в объеме 52,2 тыс. рублей, или 21,6 % от плана. Средства (субсидия из областного бюджета) были направлены на организацию уличного освещения.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в объеме 110,1 тыс. рублей, или на 20,7 % от плана. Средства были направлены на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2021 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 – 32,3 %. Исполнены по подразделу *0801 «Культура»*. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление Администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 55,4 тыс. рублей, или на 16,4 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». Денежные средства направлены на доплату к пенсии бывшим главам поселения. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 231,8 % (+ 31,5 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 442,4 тыс. рублей, или 39,6 % от общего объема расходов, на благоустройство – 110,1 тыс. рублей, или 9,9 % от общего объеме расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 50,4 тыс. рублей, или на 4,7 %.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Алмозерское по разделам, подразделам за 1 квартал 2021 года представлен в приложении 2 к Заключению.

**4. Реализация целевых программ.**

Решением о бюджете в 2021 году планируется реализация муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Алмозерского на 2021 – 2025 годы», утвержденной постановлением Администрации сельского поселения Алмозерское от 31.03.2021 г. № 5.

На реализацию программы в 2021 году предусмотрено бюджетных средств в объеме 1278,8 тыс. рублей, или 18,5 % от общего утвержденного объема расходов поселения. За 1 квартал 2021 года в рамках программы исполнение бюджета составило 165,9 тыс. рублей, или 13,0 % от уточненного плана на год, в том числе по разделам: 04 «Национальная экономика» - 3,6 тыс. рублей, 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 162,3 тыс. рублей. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 квартале 2021 года составила 14,8 %.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал отсутствует информация об исполнении муниципальных программ.

5**. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Алмозерское от 15.12.2020 г. № 158 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет на 2021 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели по доходам и расходам дефицит бюджета утвержден в объеме 851,6 тыс. рублей. Утвержденный объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам 1 квартала 2021 года сложился профицит бюджета в объёме 230,0 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское представлен в Совет сельского поселения Алмозерское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Алмозерское», утвержденным решением Совета сельского поселения Алмозерское от 02.04.2016г. № 149 (с изменениями). Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 квартал 2021 года.

Бюджет за 1 квартал 2021 года выполнен по доходам на сумму**1347,4** тыс. рублей, или на 22,2 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **1117,4** тыс. рублей, или на 16,1 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 квартал 2021 года исполнен с профицитом в объеме 230,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился на 17,8 тыс. рублей, или на 1,3 %, объем расходов бюджета поселения увеличился на 50,4 тыс. рублей, или на 4,7 %.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 1 квартал 2021 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова