

**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 Оштинское за 1 квартал 2021 года**

17.05.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Оштинское (далее – бюджет поселения) 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 поселения за 1 квартал 2021 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Оштинское от 22.04.2021 г № 28.

Бюджет поселения на 2021 год утверждён решением Совета сельского поселения Оштинское от 11.12.2020 года № 218 «О бюджете сельского поселения Оштинское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 14849,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 14849,2 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2021 года в решение о бюджете изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 15549,2 тыс. рублей (+700,0 тыс. рублей) и по расходам 17325,0 тыс. рублей (+ 2475,8 тыс. рублей). Дефицит бюджета утвержден в сумме 1775,8 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 3010,9 тыс. рублей, что составило 19,4 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 3010,6 тыс. рублей, или на 17,4 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 0,3 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** | **3374,5** | **15549,2** | **3010,9** | **19,4** |
| Налоговые доходы | 169,6 | 1514,0 | 198,8 | 13,1 |
| Неналоговые доходы | 27,7 | 786,0 | 44,8 | 5,7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **197,3** | **2300,0** | **243,6** | **10,6** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **3177,2** | **13249,2** | **2767,3** | **20,9** |
| Дотации | 1938,8 | 8449,9 | 2112,5 | 25,0 |
| Субсидии | 93,4 | 2792,6 | 196,5 | 7,0 |
| Субвенции | 43,3 | 263,2 | 27,0 | 10,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1165,8 | 1727,0 | 431,3 | 25,0 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 16,5 | 0,0 |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов | - 64,1 |  |  |  |

За 1 квартал 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 243,6 тыс. рублей, что составило 10,6 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 198,8 тыс. рублей, или 13,1 % от годового уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых доходов поступило на 29,2 тыс. рублей больше. Неналоговые доходы поступили в объеме 44,8 тыс. рублей (5,7 % от плана на год), что на 17,1 тыс. рублей больше, чем в 1 квартале 2020 года.

В структуре налоговых платежей основными доходными источниками в 1 квартале являются земельный налог (46,8 % от общего объема поступивших налоговых доходов) и налог на имущество физических лиц (31,8 % от общего объема поступивших налоговых доходов).

Поступление земельного налога составило 93,0 тыс. рублей, или 10,0 % от плана на 2021 год, в том числе земельный налог с организаций 56,3 тыс. рублей (21,3 % от плана), с физических лиц – 36,7 тыс. рублей (5,5 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило меньше на 17,4 тыс. рублей, или на 15,8 %.

Налог на имущество физических лиц составил 63,2 тыс. рублей (17,7 % от плана на год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога поступило больше на 42,1 тыс. рублей, или в 3 раза.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 40,7 тыс. рублей (18,8 % от плана на 2021 год), что больше на 5,2 тыс. рублей, или на 14,6 %, чем в 1 квартале 2020 года.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 1,9 тыс. рублей (23,8 % от плана на 2021 год). В 1 квартале 2020 года поступило госпошлины на сумму 2,6 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 6,6 %.

Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 44,8 тыс. рублей, или 5,7 % от плана на год. Неналоговые доходы представлены доходами:

- от использования муниципального имущества (сдача имущества в аренду) в сумме 6,7 тыс. рублей, или 29,1 % от плана;

- от оказания платных услуг (доходы казенного учреждения культуры) в сумме 38,0 тыс. рублей (60,3 % от плана);

- от компенсации затрат бюджетов сельских поселений в сумме 0,1 тыс. рублей (не запланированы).

По сравнению с 1 кварталом 2020 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 46,3 тыс. рублей, или на 23,5 %. Их доля в общем объеме доходов поселения – 8,1 %.

Безвозмездные поступления составили 2767,3 тыс. рублей, или 20,9 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2112,5 тыс. рублей (25,0 % от плана);

- субсидии 196,5 тыс. рублей (7,0 %);

- субвенции 27,0 тыс. рублей (10,3 % от годового плана);

- иные межбюджетные трансферты 431,3 тыс. рублей (25,0 % от плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило меньше на 409,9 тыс. рублей, или на 12,9 % (иных межбюджетных трансфертов поступило меньше на 734,5 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 91,9 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 363,6 тыс. рублей, или на 10,8 %. Снижение поступление обусловлено снижением безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Оштинское 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 3010,6 тыс. рублей, или 17,4 % 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 | 960,3 | 5705,0 | 997,6 | 17,5% | 103,9% |
| Национальная оборона | 43,3 | 261,2 | 27,0 | 10,3% | 62,4% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 200,0 | 55,0 | 27,5% | #ДЕЛ/0! |
| Национальная экономика | 0,0 | 80,0 | 0,0 | 0,0% | #ДЕЛ/0! |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 301,7 | 1636,0 | 367,7 | 22,5% | 121,9% |
| Образование | 15,0 | 15,0 |  | 0,0% | 0,0% |
| Культура, кинематография | 1189,8 | 8642,8 | 1438,9 | 16,6% | 120,9% |
| Социальная политика | 80,9 | 535,0 | 115,9 | 21,7% | 143,3% |
| Физическая культура и спорт | 33,1 | 250,0 | 8,5 | 3,4% | 25,7% |
| **Итого** | **2624,1** | **17325,0** | **3010,6** | **17,4%** | **114,7%** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 997,6 тыс. рублей, или 17,5 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 37,3 тыс. рублей, или на 3,9%. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 33,1 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 122,8 тыс. рублей (2020 г. – 101,7 тыс. рублей), или 19,7% 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 785,6 тыс. рублей (2020 г. – 770,7 тыс. рублей), или 16,6 % от плана.

В течение 1 квартала 2021 года первоначальный плановый показатель (3843,6 тыс. рублей) был увеличен на 887,8 тыс. рублей, или на 23,1 % и составил 4731,4 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено в основном повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации (приобретение автомобиля).

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на содержание администрации поселения – 782,1 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 428,0 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 347,8 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 6,3 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 3,5 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 84,2 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 – 60,5 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 23,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 5,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плана. Средства были направлены на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области».

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 27,0 тыс. рублей, или 10,3 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 62,4 %.

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.

Бюджетные назначения по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 55,0 тыс. рублей, или на 27,5 % от плана на год. Расходы по данному разделу осуществлялись по подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».* Средства направлены на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории поселения (поддержание пожарных водоемов в зимний период).

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 367,6 тыс. рублей, или на 22,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 66,0 тыс. рублей, или на 21,9 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 12,2 %.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в объеме 109,3 тыс. рублей, или 14,0 % от плана. Средства (субсидия из областного бюджета) были направлены на организацию уличного освещения (закупка энергетических ресурсов).

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в объеме 258,4 тыс. рублей, или на 30,3 % от плана. Средства были направлены: на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 169,8 тыс. рублей (закупка энергетических ресурсов), на прочие мероприятия по благоустройству – 8,9 тыс. рублей (содержание мест общего пользования), на благоустройство мест захоронения участников ВОВ – 78,0 тыс. рублей, на мероприятия по организации и содержанию мест захоронения – 1,7 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2021 года составило 16,6 %, или 1438,9 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 120,9 % (+ 249,1 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 47,8 %. Исполнены расходы по подразделу *0801 «Культура»*. Средства направлены:

- на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры – 1227,4 тыс. рублей, в том числе: на выплаты персоналу – 585,1 тыс. рублей, из них на исполнение майских указов президента 231,7 тыс. рублей, на закупки товаров и услуг – 642,3 тыс. рублей;

- на осуществление части полномочий в сфере библиотечного дела – 211,4 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 115,9 тыс. рублей, или на 21,7 % от плана на год, что больше на 35,0 тыс. рублей, или на 43,3 %, чем в аналогичном периоде 2020 года. Расходы исполнены по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* Денежные средства направлены на доплаты к пенсии бывшим главам поселения.

Бюджетные назначения по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены по подразделу *1101 «Физическая культура»* в объеме 8,5 тыс. рублей, или на 3,4 % от плана. Средства направлены на оплату транспортных услуг при перевозке участников спортивных мероприятий.

Расходы на социальную сферу составили 1563,3 тыс. рублей, или 51,9 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 386,5 тыс. рублей, или на 14,7 %.

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

**4. Реализация целевых программ.**

В 2021 году бюджет поселения исполняется в рамках 3 муниципальных программ. На реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 16823,0 тыс. рублей, или 97,1 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Оштинское по муниципальным программам в 1 квартале 2021 года отражено в таблице.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Оштинское по муниципальным программам в 1 квартале 2021 г

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название муниципальной программы** | **Утверждено на 2021 год** | **Исполнено в 1 квартале 2021 года** | **% исполнения МП** | **Удельный вес в программных расходах** | **Удельный вес в общем объеме расходов поселения** |
| 1 | Муниципальное управление сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2021 - 2025 годы | 6046,2 | 1024,6 | 16,9% | 34,7% | 5,9% |
| 2 | Благоустройство территории сельского поселения Оштинское на 2021 - 2025 годы | 1334,0 | 367,7 | 27,6% | 12,4% | 2,1% |
| 3 | Совершенствование социальной политики на территории сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2021 - 2025 годы | 9442,8 | 1563,3 | 16,6% | 52,9% | 9,0% |
|  | **Итого** | **16823,0** | **2955,6** | **17,6%** | **100,0%** | **17,1%** |

За 1 квартал 2021 года исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 2955,6 тыс. рублей, или 17,6 % от уточненного плана на год. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 квартале составила 17,1 %.

Реализация муниципальных программ в 1 квартале осуществлялась по 6 разделам из 9 составляющих структуру расходов бюджета поселения. Наибольший объем программных расходов приходится на разделы: «Культура, кинематография»» - 1438,9 тыс. рублей, на 100,0 % расходы программные (48,7 % от общего объема программных расходов) и «Общегосударственные вопросы» - 997,6 тыс. рублей, на 100,0 % расходы программные (33,8 % от общего объема программных расходов).

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 Оштинское от 11.12.2020 г. № 218 «О бюджете сельского поселения Оштинское 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 1775,8 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 0,3 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Оштинское представлен в Совет сельского поселения Оштинское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Оштинское», утвержденным решением Совета сельского поселения Оштинское от 14.11.2018 г. № 47 (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 **3010,9** тыс. рублей, или на 19,4 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **3010,6** тыс. рублей, или на 17,4 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 квартал 2021 года исполнен **с профицитом в объеме 0,3 тыс. рублей.**

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился на 363,6 тыс. рублей, или на 10,8 %, объем расходов бюджета поселения увеличился на 386,5 тыс. рублей, или на 14,7 %.

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

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова