

**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 Андомское на 01 октября 2019 года**

20.11.2019 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Андомское (далее – бюджет поселения) на 01 октября 2019 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 9 месяцев 2019 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Андомское № 127 от 31.10.2019 г.

Бюджет поселения на 2019 год утверждён решением Совета сельского поселения Андомское от 21.12.2018 года № 110 «О бюджете сельского поселения Андомское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 10367,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 10367,0 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 9 месяцев 2019 года в решение Совета сельского поселения Андомское от 21.12.2018 года № 110 «О бюджете сельского поселения Андомское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» изменения вносились 9 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам увеличены на 5386,6 тыс. рублей, или на 52,0 % и составили 15753,6 тыс. рублей, по расходам увеличены на 5878,4 тыс. рублей, или на 56,7 % и составили 16245,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 491,9 тыс. рублей.

За отчетный период 2019 года в доход бюджета поселения поступило 10851,7 тыс. рублей, что составило 68,9 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 10483,9 тыс. рублей, или на 64,5 % от годовых значений.

По итогам 9 месяцев 2019 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 367,8 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 октября 2019 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 9 месяцев 2019 года

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.10.2018 | 2019 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.10.2019 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **7688,4** | **15753,6** | **10851,7** | **68,9** |
| Налоговые доходы | 866,2 | 1655,0 | 610,3 | 36,9 |
| Неналоговые доходы | 91,0 | 105,8 | 98,0 | 92,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | **957,2** | **1760,8** | **708,3** | **40,2** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **6731,2** | **13992,8** | **10143,4** | **72,5** |
| Субсидии | 285,7 | 1865,8 | 1235,8 | 66,2 |
| Субвенции | 161,1 | 230,7 | 173,1 | 75,0 |
| Дотации | 4081,9 | 9930,5 | 7179,8 | 72,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 2179,4 | 1862,1 | 1526,8 | 82,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 23,1 | 103,7 | 100,5 | 96,9 |
| доходы от возврата остатков прошлых лет |  |  | 1,7 |  |
| Возврат прошлых лет |  |  | -74,3 |  |

За 9 месяцев 2019 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 708,3 тыс. рублей, что составило 40,2 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 610,3 тыс. рублей, или 36,9 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 98,0 тыс. рублей, или 92,6 % от плана на год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основным доходными источниками в отчетном периоде является земельный налог.

Поступление земельного налога составило 396,3 тыс. рублей, или 39,6 % от плана на 2019 год и 56,0 % от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов. В том числе земельный налог с организаций составил 281,1 тыс. рублей, или 61,4 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 115,2ттыс. рублей, или 21,2 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года земельного налога поступило меньше на 143,2 тыс. рублей, или на 26,5 % (в 2018 году – 539,5 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц составил 31,3 тыс. рублей, или 8,8 % от плана на год. За 9 месяцев 2018 года поступило -36,1 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 149,4 тыс. рублей (57,5 % от плана на 2019 год), что больше на 10,3 тыс. рублей, или на 7,4 % чем за 9 месяцев 2018 года (2018 год – 139,1 тыс. рублей).

Единый сельскохозяйственный налог поступил в бюджет поселения в объеме 18,2 тыс. рублей, или 107,1 % от плана на год, что меньше чем в аналогичном периоде 2018 года на 103,6 тыс. рублей, или на 85,1 %.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 15,1 тыс. рублей (76,0 % от плана на 2019 год). За 9 месяцев 2018 года поступило госпошлины 29,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы представлены доходами от оказания платных услуг, доходами от поступлений штрафов.

Доходы от оказания платных услуг поступили в объеме 112,6 тыс. рублей, или 106,4 % от плана на год.

Штрафы в бюджет поселения поступили в сумме 3,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы составили: - 17,6 тыс. рублей. В результате общий объем неналоговых доходов в бюджет поселения составил 98,0 тыс. рублей.

Доля налоговых и налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 6,5 %.

Безвозмездные поступления составили 10143,4 тыс. рублей, или 72,5 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 7179,8 тыс. рублей, или (72,3 % от плана);

- субсидии 1235,8 тыс. рублей (66,2 % от плана);

- субвенции 173,1 тыс. рублей (75,0 % от годового плана);

- иные межбюджетные трансферты 1526,8 тыс. рублей (82,0 %);

- прочие безвозмездные поступления 100,5 тыс. рублей (96,9 % от плана);

- доходы от возвратов остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов прошлых лет 1,7 тыс. рублей.

- возврат остатков субсидий: -74,3 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 93,5 %.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3163,3 тыс. рублей, или на 41,1 %. При этом объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 248,9 тыс. рублей (26,0 %), объем безвозмездных поступлений увеличился на 3412,2 тыс. рублей (50,7 %).

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 9 месяцев 2019 года составили 10483,9 тыс. рублей, или 64,5 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 октября 2019 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 октября 2019 года.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.10.2018 | 2019 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.10.2019 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **6572,1** | **16245,4** | **10483,9** | **64,5** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **3290,1** | **3983,4** | **2927,9** | **73,5** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 641,3 | 884,1 | 604,4 | 68,4 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 2574,1 | 2746,6 | 2055,8 | 74,8 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 60,0 | 223,9 | 159,6 | 71,3 |
| 0111 Резервные фонды |  | 20,0 |  | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 14,7 | 108,8 | 108,1 | 99,4 |
| **02 Национальная оборона** | **115,7** | **230,3** | **133,0** | **57,8** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 115,7 | 230,3 | 133,0 | 57,8 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **66,9** | **153,0** | **108,5** | **70,9** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 66,9 | 153,0 | 108,5 | 70,9 |
| **04 Национальная экономика** | **18,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 18,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **777,0** | **6443,1** | **3845,7** | **59,7** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 84,8 | 733,8 | 542,9 | 74,0 |
| 0503 Благоустройство | 692,2 | 5709,3 | 3302,8 | 57,8 |
| **07 Образование** | **0,0** | **12,8** | **0,0** | **-** |
| 0707 Молодежная политика | 0,0 | 12,8 | 0,0 | - |
| **08 Культура, кинематография** | **1964,7** | **4089,3** | **2832,8** | **69,3** |
| 0801 Культура | 1964,7 | 4089,3 | 2832,8 | 69,3 |
| **10 Социальная политика** | **339,7** | **1309,1** | **636,0** | **48,6** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 339,7 | 1279,1 | 624,3 | 48,8 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 0,0 | 30,0 | 11,7 | 39,0 |
| **11 Физическая культура и спорт** | **0,0** | **24,5** | **0,0** | **-** |
| 11 Физическая культура | 0,0 | 24,5 | 0,0 | - |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | 1116,3 | -491,9 | 367,8 |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 73,5 %, или 2927,9 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 89,0 %. (3290,1 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 27,9 %.

Финансирование расходов из резервного фонда за 9 месяцев 2019 года не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 57,8 %, или 133,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 115,0 % (115,7 тыс. рублей). Расходы осуществляются за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Субвенция поступила в размере 172,7 тыс. рублей, то есть использована на 77,0 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение годового планового показателя составило 70,9 %, или 108,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 162,2 %

Поразделу **04 «Национальная экономика»** расходы не запланированы и не производились.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 59,7 %, что составило 3845,7 тыс. рублей. Расходы исполнены по подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство» - 542,9 тыс. рублей (74,0 %), 0503 «Благоустройство» - 3302,8 тыс. рублей (57,8 %). К аналогичному периоду прошлого года расходы исполнены в 4,9 раза больше, расходы увеличились на 3068,7 тыс. рублей.

По разделу **07 «Образование»** при годовом плановом показателе 12,8 тыс. рублей расходы не исполнены.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 69,3 %, или 2832,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 144,2 %.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 9 месяцев исполнены в объеме 636,0 тыс. рублей, или на 48,6 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделам: 1001 «Пенсионное обеспечение» в объеме 624.3 тыс. рублей (48,8 % от плана), 1003 «Социальное обеспечение населения» - 11,7 тыс. рублей (39,0 % от плана). К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 187,2 %.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при годовом плановом показателе 24,5 тыс. рублей расходы не исполнены.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 3911,8 тыс. рублей, или на 59,5 %, в том числе за счет увеличения расходов по разделам: «Жилищно - коммунальное хозяйство» на 3068,7 тыс. рублей, «Культура» на 868,1тыс. рублей.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Андомское от 21.12.2018 г. № 110 «О бюджете сельского поселения Андомское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет на 2019 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели бюджета поселения по доходам и расходам дефицит бюджета составил 491,9 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2019 года сложился профицит бюджета в объёме 367,8 тыс. рублей.

**5. Задолженность бюджета**

Дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.10.2019 года составила 4864,6 тыс. рублей.

Состояние дебиторской задолженности характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2019 г.** | **Дебиторская задолженность на 01.10.2019 г.** | **Увеличение + Уменьшение- дебиторской задолженности на 01.10.2019** |
|
| **020500000 "Расчеты по доходам"** | 797,3 | 4406,1 | 3608,8 |
| **020600000 "Расчеты по выданным авансам"** | 181,7 | 402,7 | 221,0 |
| **020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"** | 1,4 | 4,2 | 2,8 |
| **030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"** | 128,8 | 51,6 | -77,2 |
| **Итого** | **1109,2** | **4864,6** | **3755,4** |

За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 3755,4 тыс. рублей. Наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась по счетам:

- 020500000 «Расчеты по доходам» - 4406,1 тыс. рублей, в том числе по сч. 020551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы» - 3773,6 тыс. рублей;

- 020600000 «Расчеты по выданным авансам» - 402,7 тыс. рублей, в том числе по сч. 020651000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 293,7 тыс. рублей (расчеты по переданным полномочиям).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляла 797,3 тыс. рублей, за отчетный период уменьшилась на 175,7 тыс. рублей и составила на 01.10.2019 г. – 621,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.10.2019 г. составила 1173,2 тыс. рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2019 г.** | **Кредиторская задолженность на 01.10.2019 г.** | **Увеличение + Уменьшение- кредиторской задолженности на 01.10.2019** |
|
| **020500000 "Расчеты по доходам"** | 687,4 | 619,1 | -68,3 |
| **020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"** | 1,5 | 0,2 | -1,3 |
| **030200000 "Расчеты по принятым обязательствам"** | 167,6 | 471,5 | 303,9 |
| **030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"** | 16,1 | 76,0 | 59,9 |
| **030400000 "Прочие расчеты с кредиторами"** | 1,9 | 6,4 | 4,5 |
| **Итого** | **874,5** | **1173,2** | **298,7** |

За отчетный период кредиторская задолженность увеличилась на 298,7 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2019 года приходится на задолженность по счетам: 020500000 «Расчеты по доходам» - 52,8 % (619,1 тыс. рублей), 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 40,2 % от всей суммы кредиторской задолженности, или 471,5 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляла 70,8 тыс. рублей, за отчетный период уменьшилась на 56,4 тыс. рублей и составила на 01.10.2019 г. – 14,4 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 9 месяцев 2019 года выполнен по доходам на сумму**10851,7** тыс. рублей, или на 68,9 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **10483,9** тыс. рублей, или на 64,5 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов бюджета над расходами (**профицит)** составило **367,8** тыс. рублей, при плановом показателе дефицита бюджета 491,9 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 3163,3 тыс. рублей, или на 41,1 %. При этом объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 248,9 тыс. рублей (26,0 %), объем безвозмездных поступлений увеличился на 3412,2 тыс. рублей (50,7 %).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 3911,8 тыс. рублей, или на 59,5 %, в том числе за счет увеличения расходов по разделам: «Жилищно - коммунальное хозяйство» на 3068,7 тыс. рублей, «Культура» на 868,1тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам - «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 36,7 %, «Общегосударственные вопросы» - 27,9 %, «Культура» - 27,0 %. Расходы на социальную сферу составили 3480,5 тыс. рублей, или 33,2 % от общего объема расходов, на благоустройство – 3302,8 тыс. рублей, или 31,5 % от общего объеме расходов.

На 01.10.2019 года дебиторская задолженность по бюджету поселения составила 3755,4 тыс. рублей, в том числе просроченная 621,6 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 1173,2 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность составила 14,4 тыс. рублей.

Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2019 года.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Андомское за 9 месяцев 2019 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова