

**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 Анхимовское на 01 октября 2019 года**

15.11.2019 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское (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 Анхимовское № 87 от 06.11.2019 г.

Бюджет поселения на 2019 год утверждён решением Совета сельского поселения Анхимовское от 14.12.2018 года № 84 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 5068,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 5068,5 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 9 месяцев 2019 года в решение Совета сельского поселения Анхимовское от 14.12.2018 года № 84 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» изменения вносились 6 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам увеличены на 2169,5 тыс. рублей, или на 42,8 % и составили 7238,0 тыс. рублей, по расходам увеличены на 2227,7 тыс. рублей, или на 44,0 % и составили 7296,2 тыс. рублей. Дефицит бюджета 58,2 тыс. рублей. За отчетный период 2019 года в доход бюджета поселения поступило 4782,8 тыс. рублей, что составило 66,1 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 4615,4 тыс. рублей, или на 63,3 % от годовых значений.

По итогам 9 месяцев 2019 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 167,4 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** | **3151,7** | **7238,0** | **4782,8** | **66,1** |
| Налоговые доходы | 776,3 | 1561,0 | 737,6 | 47,3 |
| Неналоговые доходы | 175,6 | 74,0 | 60,6 | 81,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | **951,9** | **1635,0** | **798,2** | **48,8** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **2199,8** | **5603,0** | **3984,6** | **71,1** |
| Субсидии | 331,3 | 533,4 | 313,0 | 58,7 |
| Субвенции | 64,7 | 92,5 | 69,5 | 75,1 |
| Дотации | 1693,8 | 4977,1 | 3603,1 | 72,4 |
| Возврат прошлых лет | 0,0 | 0,0 | -1,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 110,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |

За 9 месяцев 2019 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 798,2 тыс. рублей, что составило 48,8 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 737,6 тыс. рублей, или 47,3% от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 60,6 тыс. рублей, или 81,9 % от плана на год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основным доходным источником за отчетный период является земельный налог. Поступление данного налога составило 620,5 тыс. рублей, или 53,4 % от плана на 2019 год и 77,7 % от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года земельного налога поступило меньше на 40,1 тыс. рублей, или на 6,1 % (в 2018 году – 660,6 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц составил 24,5 тыс. рублей, или 9,3 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налога поступило меньше на 6,1 тыс. рублей, или на 19,9 % (в 2018 году – 30,6 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 86,3 тыс. рублей (70,2 % от плана на 2019 год), что больше на 10,5 тыс. рублей, или на 13,9 % чем за 9 месяцев 2018 года (2018 год – 75,8 тыс. рублей).

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 6,3 тыс. рублей (57,3 % от плана на 2019 год), что меньше на 2,9 тыс. рублей, или на 31,5 % чем за 9 месяцев 2018 года (9,2 тыс. рублей).

Неналоговые доходы представлены доходами от использования имущества. Поступили в сумме 60,6 тыс. рублей (81,9 % от плана на год).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 16,7 %.

Безвозмездные поступления составили 3984,6 тыс. рублей, или 71,1 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 3603,1 тыс. рублей (72,4 % от плана);

- субсидии 313,0 тыс. рублей (58,7 %);

- субвенции 69,5 тыс. рублей (75,1 % от годового плана).

Возврат остатков прошлых лет составил 1,0 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 83,3 %.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1631,1 тыс. рублей, или на 51,8 %. При этом объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 153,7 тыс. рублей (16,1 %), объем безвозмездных поступлений увеличился на 1784,8 тыс. рублей (81,1 %).

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 9 месяцев 2019 года составили 4615,4 тыс. рублей, или 63,3 % 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** | **3127,6** | **7296,2** | **4615,4** | **63,3** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | 1601,4 | 2942,9 | 1896,5 | 64,4 |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 388,0 | 570,0 | 406,1 | 71,2 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 1081,3 | 1729,7 | 986,8 | 57,1 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 126,7 | 197,2 | 98,6 | 50,0 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,0 | 431,0 | 395,1 | 91,7 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 5,4 | 15,0 | 9,9 | - |
| **02 Национальная оборона** | **53,8** | **92,1** | **54,2** | **58,8** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 53,8 | 92,1 | 54,2 | 58,8 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **1,1** | **30,0** | **0,0** | **0,0** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 1,1 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **653,3** | **2726,2** | **1809,9** | **66,4** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 58,3 | 496,1 | 210,4 | 42,2 |
| 0503 Благоустройство | 595,0 | 2230,1 | 1599,5 | 71,7 |
| **07 Образование** | **5,0** | **0,0** | **0,0** | **-** |
| 0707 Молодежная политика | 5,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **08 Культура, кинематография** | **633,8** | **1170,7** | **586,8** | **50,1** |
| 0801 Культура | 633,8 | 1170,7 | 586,8 |  |
| **10 Социальная политика** | **158,2** | **253,9** | **187,6** | **73,9** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 158,2 | 250,1 | 187,6 | 75,0 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 0,0 | 3,8 | 0,0 | - |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **24,1** | **-58,2** | **167,4** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 64,4 %, или 1896,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 118,4%, расходы увеличились на 295,1 тыс. рублей (1601,4 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 41,1%.

За 9 месяцев 2019 года финансирование расходов из резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 58,8 %, или 54,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года (53,8 тыс. рублей) исполнение составило 100,7 %.

Расходы осуществляются за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Субвенция поступила в размере 69,5 тыс. рублей, то есть использована на 78,0 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при годовом плановом показателе 30,0 тыс. рублей расходы не производились**.**

Поразделу **04 «Национальная экономика»** исполнение годового планового показателя составило 100,0 %, или 80,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года (21,0 тыс. рублей) исполнение составило 382,9 %.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 66,4 % от плана, что составило 1809,9 тыс. рублей. Расходы исполнены по подразделам: 0502 «Коммунальное хозяйство» - 210,4 тыс. рублей (42,42 %), 0503 «Благоустройство» - 1599,5 тыс. рублей (71,7 %). К аналогичному периоду прошлого года (653,3 тыс. рублей) исполнение составило 277,0 %. Расходы увеличились на 1156,6 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** расходы за 9 месяцев 2019 года исполнены на 50,1 %, или 586,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года (633,8 тыс. рублей) исполнение составило 92,6 %, расходы уменьшились на 47,0 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 9 месяцев 2019 года исполнены в объеме 187,6 тыс. рублей, или на 73,9 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы увеличились на 29,4 тыс. рублей, или на 18,6 %.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы не планировались и не производились.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 1487,8 тыс. рублей, или на 47,6 %.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Анхимовское от 14.12.2018 г. № 84 «О бюджете сельского поселения Анхимовское 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 утвержден в сумме 58,2 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2019 года сложился профицит бюджета в объёме 167,4 тыс. рублей.

**5. Задолженность бюджета**

Дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.10.2019 года составила 2784,1 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"** | 409,3 | 1959,9 | 1550,6 |
| **020600000 "Расчеты по выданным авансам"** | 54,9 | 823,6 | 768,7 |
| **020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"** | 0,6 | 0,6 | 0,0 |
| **Итого** | **464,8** | **2784,1** | **2319,3** |

За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 2319,3 тыс. рублей. Наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась по сч. 020500000 «Расчеты по доходам» - 1959,9 тыс. рублей, в том числе по сч. 020551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы» - 1617,4 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляла 409,3 тыс. рублей, за отчетный период уменьшилась на 84,9 тыс. рублей и составила на 01.10.2019 г. 324,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.10.2019 г. составила 600,8 тыс. рублей.

Состояние кредиторской задолженности характеризуется следующими данными:

(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"** | 566,6 | 488,1 | -78,5 |
| **020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"** | 0,0 | 0,1 | 0,1 |
| **030200000 "Расчеты по принятым обязательствам"** | 52,1 | 65,6 | 13,5 |
| **030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"** | 0,2 | 47,0 | 46,8 |
| **Итого** | **618,9** | **600,8** | **-18,1** |

За отчетный период кредиторская задолженность уменьшилась на 18,1 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2019 года приходится на задолженность по счету «Расчеты по доходам» - 81,2 % от всей суммы кредиторской задолженности, или 488,1 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по сч. 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» увеличилась за отчетный период на 13,5 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 9 месяцев 2019 года выполнен по доходам на сумму**4782,8** тыс. рублей, или на 66,1 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **4615,4** тыс. рублей, или на 63,3 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов бюджета над расходами (профицит**)** составило **167,4** тыс. рублей, при плановом показателе дефицита бюджета 58,2 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1631,1 тыс. рублей, или на 51,8 %. При этом объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 153,7 тыс. рублей (16,1 %), объем безвозмездных поступлений увеличился на 1784,8 тыс. рублей (81,1 %).

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 1487,8 тыс. рублей, или на 47,6 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 41,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 39,2 %. Расходы на социальную сферу составили 774,4 тыс. рублей, или 16,8 % от общего объема расходов, на благоустройство – 1599,5 тыс. рублей, или 34,7 % от общего объеме расходов.

На 01.10.2019 года дебиторская задолженность по бюджету поселения составила 2319,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 324,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 600,8 тыс. рублей, просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

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 Анхимовское за 9 месяцев 2019 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова