

**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 Кемское на 01 октября 2019 года**

15.11.2019 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Кемское (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 Кемское № 33 от 29.10.2019 г.

Бюджет поселения на 2019 год утверждён решением Совета сельского поселения Кемское от 12 декабря 2018 года № 50 «О бюджете сельского поселения Кемское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 3184,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 3184,2 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 9 месяцев 2019 года в решение Совета сельского поселения Кемское от 12 декабря 2018 года № 50 «О бюджете сельского поселения Кемское на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» изменения вносились 4 раза. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам увеличены на 1202,5 тыс. рублей, или на 37,8 % и составили 4386,7 тыс. рублей, по расходам увеличены также на 1207,7 тыс. рублей, или на 37,9 % и составили 4391,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета поселения составил 5,2 тыс. рублей.

За отчетный период 2019 года в доход бюджета поселения поступило 3280,4 тыс. рублей, что составило 74,8 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 3123,0 тыс. рублей, или на 71,1 % от годовых значений.

По итогам 9 месяцев 2019 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 157,4 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** | **1890,1** | **4386,7** | **3280,4** | **74,8** |
| Налоговые доходы | 59,2 | 144,0 | 61,8 | 42,9 |
| Неналоговые доходы | 8,0 | 102,9 | 100,4 | 97,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | **67,2** | **246,9** | **162,2** | **65,7** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **1822,9** | **4139,8** | **3118,2** | **75,3** |
| Субсидии | 175,3 | 364,0 | 208,1 | 57,2 |
| Субвенции | 64,7 | 92,5 | 69,5 | 75,1 |
| Дотации | 1555,4 | 3633,3 | 2790,6 | 76,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 27,5 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |

За 9 месяцев 2019 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 162,2 тыс. рублей, что составило 65,7 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 61,8 тыс. рублей, или 42,9 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 100,4 тыс. рублей, или 97,6 % от плана на год.

В структуре налоговых и неналоговых доходов основным доходным источником в отчетном периоде являются доходы от поступлений штрафов. За 9 месяцев 2019 года в бюджет поселения поступило штрафов на сумму 91,9 тыс. рублей. Поступление данного вида доходов в бюджет поселения не планировалось.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 35,2 тыс. рублей, или 100,6 % от плана на 2019 год. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налога на доходы физических лиц поступило больше на 7,8 тыс. рублей (в 2018 году 24,4 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц составил 9,4 тыс. рублей, или 12,9 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налога на имущество физических лиц поступило меньше на 8,5 тыс. рублей (в 2018 году 17,9 тыс. рублей).

Земельный налог поступил в объеме 13,0 тыс. рублей, или 43,3 % от плана на 2019 год. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налога на землю поступило больше на 2,3 тыс. рублей (в 2018 году 10,7 тыс. рублей).

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 4,2 тыс. рублей (70,0 % от плана на 2019 год), что на 2,0 тыс. рублей меньше, чем в аналогичном периоде 2018 года (6,2 тыс. рублей).

Неналоговые доходы представлены доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения, доходами от поступлений штрафов и прочими неналоговыми доходами.

Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в объеме 8,0 тыс. рублей, или 72,7 % от плана год.

Прочие неналоговые доходы поступили в бюджет поселения в сумме 0,5 тыс. рублей (на запланированы).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 4,9 %.

Безвозмездные поступления составили 3118,2 тыс. рублей, или 75,3 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2790,6 тыс. рублей (76,8 % от плана);

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

- субсидии 208,1 тыс. рублей (57,2 % от плана);

- прочие безвозмездные поступления 50,0 тыс. рублей (100,0 % от плана).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 95,1 %.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1390,3 тыс. рублей, или на 73,6 %, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1295,3 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов на 95,0 тыс. рублей.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 9 месяцев 2019 года составили 3123,0 тыс. рублей, или 71,1 % 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** | **1741,8** | **4391,9** | **3123,0** | **71,1** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **1025,5** | **1891,7** | **1299,1** | **68,7** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 269,9 | 464,9 | 321,0 | 69,0 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 697,2 | 1312,8 | 899,3 | 68,5 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 55,4 | 101,0 | 75,8 | 75,0 |
| 0111 Резервные фонды |  | 10,0 |  | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 3,0 | 3,0 | 3,0 | 100,0 |
| **02 Национальная оборона** | **56,0** | **92,1** | **62,0** | **67,3** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 56,0 | 92,1 | 62,0 | 67,3 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **21,5** | **30,0** | **17,8** | **59,3** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 21,5 | 30,0 | 17,8 | 59,3 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **379,4** | **1353,4** | **976,3** | **72,1** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 37,8 | 289,4 | 116,0 | 40,1 |
| 0503 Благоустройство | 341,6 | 1064,0 | 860,3 | 80,9 |
| **07 Образование** | **0,0** | **5,0** | **3,0** | **60,0** |
| 0707 Молодежная политика | 0,0 | 5,0 | 3,0 | 60,0 |
| **08 Культура, кинематография** | **218,5** | **650,0** | **487,5** | **75,0** |
| 0801 Культура | 218,5 | 650,0 | 487,5 | 75,0 |
| **10 Социальная политика** | **0,0** | **305,9** | **229,4** | **75,0** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 0,0 | 305,9 | 229,4 | 75,0 |
| **11 Физическая культура и спорт** | **40,9** | **63,8** | **47,9** | **75,1** |
| 11 Физическая культура | 40,9 | 63,8 | 47,9 | 75,1 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | 148,3 | -5,2 | 157,4 |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 68,7 %, или 1299,1 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 126,7 %, расходы увеличились на 273,6 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 41,6 %(в 2018 году – 58,9 %).

В отчетном периоде финансирование расходов из резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 67,3 %, или 62,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 110,7 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в объеме 17,8 тыс. рублей, или 59,3 % от плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 82,8 %.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 72,1% от плана, что составило 976,3 тыс. рублей. Расходы исполнены по подразделам: 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 116,0 тыс. рублей, 0503 «Благоустройство» - 860,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 257,3 %, то есть на 596,9 тыс. рублей больше.

По разделу **07 «Образование» р**асходы исполнены в сумме 3,0 тыс. рублей, или на 60,0 % от плана на год Расходы исполнены по подразделу 0707 «Молодежная политика».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2019 года составило 75,0 %, или 487,5 тыс. рублей. Расходы составили межбюджетные трансферты по исполнению полномочий по культуре, передаваемые в бюджет района. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы исполнены на 223,1 %.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в отчетном периоде исполнены в объеме 229,4 тыс. рублей, или на 75,0 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». В аналогичном периоде 2018 года расходы не производились.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в объеме 47,9 тыс. рублей, или 75,1 % от годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 117,1 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 1381,2 тыс. рублей, или на 79,3 %.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Кемское от 12 декабря 2018 г. № 50 «О бюджете сельского поселения Кемское 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 5,2 тыс. рублей.

По итогам 9 месяцев 2019 года сложился профицит бюджета в объёме 157,4 тыс. рублей.

**5. Задолженность бюджета**

Дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.10.2019 года составила 1802,2 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"** | 58,3 | 1081,9 | 1023,6 |
| **020600000 "Расчеты по выданным авансам"** | 22,1 | 718,6 | 696,5 |
| **020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"** | 2,5 | 1,7 | -0,8 |
| **Итого** | **82,9** | **1802,2** | **1719,3** |

За отчетный период дебиторская задолженность увеличилась на 1719,3 тыс. рублей. Наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась по счетам:

- 020500000 «Расчеты по доходам» - 1081,9 тыс. рублей, в том числе по сч. 020551000 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы» - 1021,6 тыс. рублей;

- 020600000 «Расчеты по выданным авансам» - 718,6 тыс. рублей, в том числе по сч. 020651000 «Расчеты по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 685,3 тыс. рублей (расчеты по переданным полномочиям).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2019 г. составляла 58,3 тыс. рублей, за отчетный период уменьшилась на 2,9 тыс. рублей и составила на 01.10.2019 г. 55,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 01.10.2019 г. составила 157,6 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"** | 31,9 | 100,1 | 68,2 |
| **020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"** | 2,9 | 0,0 | -2,9 |
| **030200000 "Расчеты по принятым обязательствам"** | 8,7 | 35,6 | 26,9 |
| **030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"** | 0,1 | 21,9 | 21,8 |
| **Итого** | **43,6** | **157,6** | **114,0** |

За отчетный период кредиторская задолженность увеличилась на 114,0 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности по состоянию на 01.10.2019 года приходится на задолженность по счетам: 020500000 «Расчеты по доходам» - 63,5 % (100,1 тыс. рублей), 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 22,6 % от всей суммы кредиторской задолженности, или 35,6 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2019 г. отсутствует.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 9 месяцев 2019 года выполнен по доходам на сумму**3280,4** тыс. рублей, или на 74,8 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **3123,0** тыс. рублей, или на 71,1 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов бюджета над расходами **(профицит)** составило **157,4** тыс. рублей, при плановом показателе дефицита бюджета 5,2 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1390,3 тыс. рублей, или на 73,6 %, в том числе за счет увеличения безвозмездных поступлений на 1295,3 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов на 95,0 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 4,9, доля безвозмездных поступлений составила 95,1 %. Бюджет поселения зависит от внешних источников.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 1381,2 тыс. рублей, или на 79,3 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 41,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,3 %. Расходы на социальную сферу составили 767,8 тыс. рублей, или 24,6 % от общего объема расходов, на благоустройство – 860,3 тыс. рублей, или 27,5 % от общего объеме расходов.

На 01.10.2019 года дебиторская задолженность по бюджету поселения составила 1719,3 тыс. рублей, в том числе просроченная 55,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность составила 114,0 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 Кемское за 9 месяцев 2019 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова