

**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 Муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2019 года**

11.06.2019 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета Муниципального образования «Город Вытегра» (далее – бюджет МО) за 1 квартал 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 МО за 1 квартал 2019 года, утвержденного постановлением Администрации МО «Город Вытегра» 05.06.2019 г. № 175 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2019 года».

Бюджет МО на 2019 год утверждён решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» (далее – Совет) от 17.12.2018 года № 93 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам и расходам в сумме 60802,9 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита. В течение 1 квартала 2019 года в первоначально утвержденные показатели бюджета внесены изменения ( решение Городского Совета от 28.02.2019 № 103).

**Исполнение основных характеристик бюджета МО**

За 1 квартал 2019 года в решение Городского Совета от 17.12.2018 года № 93 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» внесены изменения, в результате которых объем доходов и расходов бюджета увеличен на 63226,8 тыс.рублей или на 104 %. В результате изменений основные плановые и фактические показатели бюджета МО следующие:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2018 | 2019 год | | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.14.2019 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы | 5436,5 | 124029,7 | 11576,3 | 9,3 % | 212,9 % |
| Расходы | 6283,4 | 124029,7 | 11071,2 | 8,9 % | 176,2 % |
| (-)Дефицит (+)профицит | -847,6 | 0 | 505,1 | \* | \* |

За отчетный период 2019 года в доход бюджета МО поступило11576,3 тыс. рублей, что составило 9,3 % от годового прогнозного плана  и 212,9 % к исполнению аналогичного периода 2018 года. Расходы исполнены на 8,9 % от годовых значений, и составили 11071,2 тыс. рублей (176,2 % к исполнению аналогичного периода 2018 года).

Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 6809,9 тыс. рублей или 19,4 % от годового уточнённого плана. По сравнению с данными аналогичного периода 2018 года произошел рост поступления налоговых и неналоговых доходов на 841,0 тыс. рублей (+14,1 %).

По итогам отчетного периода 2019 года профицит бюджета МО составил 505,1 тыс. рублей.

**Доходы бюджета МО**

Анализ исполнения доходной части бюджета МО по состоянию на 1 апреля 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года представлен в Приложении 1 к Заключению и в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2018 | 2019 год | | | |
| Уточнен  ный годовой план | Исполнено на 01.04.2019 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы бюджета - итого | 5436,5 | 124029,7 | 11576,3 | 9,3 % | 212,9 % |
| Налоговые  и неналоговые доходы | 5968,9 | 35075,0 | 6809,9 | 19,4 % | 114,1 % |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч. | -532,4 | 88954,7 | 4766,4 | 5,4 % | \* |
| Субсидии | 0 | 4699,4 | 760,0 | 16,2 % | \* |
| Субвенции | 0 | 0,4 | 0 | 0 | \* |
| Дотации | 369,3 | 6254,9 | 4006,4 | 64,1 % | 1084,9 % |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 78000,0 | 0 | 0 | \* |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 0 | 0 | \* | \* |
| Возврат остатков безвозмездных поступлений, межбюджетных трансфертов | -901,7 | 0 | 0 | \* | \* |

Доходная часть бюджета МО за 1 квартал 2019 года исполнена в сумме 11576,3 тыс. рублей, что составляет 9,3 % годового плана.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 6809,9 тыс.рублей или 19,4 % от годовых показателей и 58,8 % в общем объеме поступивших доходов.

Налоговые доходы поступили в сумме 5997,8 тыс.рублей, что составило 19,2 процента от годового плана и 113,2 % к аналогичному периоду 2018 года. Объем налоговых поступлений составил 88,1 % от поступлений налоговых и неналоговых доходов. Объем неналоговых доходов в 1 квартале 2019 года составил 812,1 тыс.рублей, или 20,8 % плановых назначений и 121,3 % к уровню прошлого года.

Анализ поступления доходов бюджета МО по группам доходов по состоянию на 1 апреля 2019 года представлен в Приложении 1 к Заключению.

*Налоговые доходы:*

-налог на доходы физических лиц исполнен на 23,2 % годовых назначений и составил 4803,4 тыс.рублей (рост по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 12,5 % или на 534,0 тыс.рублей);

-исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составило 25,6 % плановых назначений или 370,3 тыс.рублей (больше на 111,7 тыс.рублей аналогичного периода 2018 года);

-единый сельскохозяйственный налог в 1 квартале не поступал (план – 7,0 тыс.рублей).

-налог на имущество поступил в сумме 824,0 тыс.рублей (исполнение 9,2 % годовых назначений), из них налог на имущество физических лиц – 368,0 тыс.рублей (исполнение 6,1 %), земельный налог – 456,0 тыс.рублей (исполнение 15,7 %). По сравнению с отчетным периодом прошлого 2018 года рост поступлений налога на имущество составил 6,9 %;

-государственная пошлина не поступала

*Неналоговые доходы:*

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 708,9 тыс.рублей или 20,6% годовых назначений. Поступило на 16,8 % или на 101,8 тыс.рублей больше уровня прошлого года:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 414,6 тыс.рублей (исполнение 23,9 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 104,0 тыс.рублей (+33,5 %).
* доходы от сдачи в аренду имущества – 83,6 тыс.рублей (исполнение 16,6 %). рост к уровню 2018 года – 14,3 тыс.рублей( +20,6 %).
* прочие доходы от использования имущества – 210,6 тыс.рублей (исполнение 17,6 %). Снижение объема поступлений по сравнению с прошлым годом на 16,6 тыс.рублей или на 7,3 %.

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) составили 100,7 тыс.рублей, или 22,0 % годовых назначений (166,7 % к уровню прошлого года).

-прочие неналоговые доходы поступили в 1 квартале в сумме 2,5 тыс.рублейю

Как показывает анализ, наиболее низкий процент исполнения плана по доходам сложился по налогу на имущество. Причина – срок уплаты налогов наступит в 4 квартале.

План по безвозмездным поступлениям за отчетный период 2019 года выполнен на 5,4 % от годовых назначений 88954,7 тыс. рублей.

За 1 квартал 2019 года в бюджет МО поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - в объеме 420,5 тыс.рублей или 25,0 % годовых плановых назначений. Поступили дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 3585,9 тыс.рублей или 78,4 % годовых назначений.

Субсидии поступили в объеме 760,0 тыс.рублей или 16,2 % годовых назначений (субсидия на организацию уличного освещения).

Поступление субвенции в отчетный период составило 0,0 тыс.рублей.

Иные межбюджетные трансферты в бюджет МО за 1 квартал 2019 года не поступили. Прочие безвозмездные поступления в 1 квартале не поступали.

**Дефицит бюджета МО.**

Решением Совета от 17.12.2018 года № 93 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 года» бюджет МО был утвержден бездефицитным. В течение отчетного периода изменения в плановый объем дефицита не вносились.

В результате исполнения бюджета МО в 1 квартале 2019 года сформировался профицит в объеме 505,1 тыс.рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета МО является изменение остатков денежных средств на счетах бюджета МО.

**Расходы бюджета МО**

Расходыбюджета МО за отчетный период составили 11071,2 тыс. рублей, исполнение – 8,9 % годовых назначений, а к уровню исполнения аналогичного периода 2018 года 176,2 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета МО по состоянию на 1 апреля 2019 года представлен в Приложении 2 к настоящему Заключению и в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2018 | 2019 год | | | |
| Уточненный годовой  План | Исполнено на  01.04.2019 | Процент исполнения | |
| к годовому плану | к  исполнению прошлого года |
| Расходы бюджета - ВСЕГО | 6283,4 | 124029,7 | 11071,2 | 8,9 % | 176,2 % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1416,7 | 8624,5 | 1781,2 | 20,7 % | 125,7 % |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 60,4 | 609,2 | 0 | 0 | 0 |
| 04 Национальная экономика | 558,1 | 24531,2 | 791,2 | 3,2 % | 141,8 % |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 2754,2 | 82694,7 | 6905,2 | 8,4 % | 250,7 % |
| 07 Образование | 13,1 | 163,8 | 41,0 | 25,0 % | 313,0 % |
| 08 Культура и кинематография | 1006,3 | 5443,0 | 1199,3 | 22,0 % | 119,2 % |
| 10 Социальная политика | 66,9 | 267,7 | 66,9 | 25,0 % | 100,0 % |
| 11 Физическая культура и спорт | 402,5 | 1587,7 | 264,6 | 16,7 % | 65,7 % |
| 12 Средства массовой информации | 5,2 | 107,9 | 21,8 | 20,2 % | 419,2 % |
| Результат исполнения бюджета | -847,6 | 0 | 505,1 | \* | \* |

По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение годового плана составило 20,7 % или 1781,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 125,7 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 16,1 %. В отчетном периоде 2019 года решением Городского Совета план финансирования раздела был сокращен на 55,3 тыс.рублей.

В отчетном периоде не финансировались расходы Резервного фонда. Информация об использовании средств фонда в составе отчета представлена.

Финансирование представительного органа муниципального образования сократилось по сравнению с прошлым годом на 30,5 тыс.рублей и составило 44,5 тыс.рублей или 8,8 % годового плана, из них на оплату труда 44,4 тыс.рублей, на осуществление закупок товаров, работ и услуг 0,1 тыс.рублей.

На 21,6 % годового плана профинансированы расходы на содержание местной администрации – 1577,8 тыс.рублей. Расходы возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 327,6 тыс.рублей ( +26,2 %). Финансирование направлено на оплату труда в сумме 894,8 тыс.рублей (19,6 % плановых годовых назначений), на осуществление закупок товаров, работ и услуг 639,3 тыс.рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей 8,8 тыс.рублей. Перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на осуществление переданных полномочий 34,9 тыс.рублей (7,6 % годовых назначений).

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 108,0 тыс.рублей (25 % годовых назначений). Произведено финансирование переданных на районный уровень полномочий.

Другие общегосударственные вопросы профинансированы на 14,9 % или 50,9 тыс.рублей, в том числе на исполнение судебных актов направлено 50,0 тыс.рублей, на уплату налогов, сборов и иных платежей 0,9 тыс.рублей.

Расходы на оплату труда персоналу муниципальных органов за 9 месяцев 2018 года составили 3419,4 тыс.рублей, что составляет 71,4 % годовых назначений.

По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**финансирование в отчетном периоде 2019 г. не осуществлялось.

По **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнение составило 791,2 тыс. рублей или 3,2 % годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 141,8 %.

Основную долю расходов составляют расходы на Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 577,9 тыс. рублей ( их доля в разделе – 73 %). . В целом исполнение по подразделу 0409 составило 2,4 % к годовым назначениям, а к аналогичному периоду 2018 года исполнение составило 152,6 %.

В отчетном периоде осуществлено финансирование содержания и ремонта дорог в сумме 570,9 тыс.рублей, на разработку технического задания для ремонта дорог - 7,0 тыс.рублей.

Расходы подраздела 08 «Транспорт» за отчетный период составили 198,7 тыс.рублей или 34,0 % годовых назначений (финансирование социально-значимого городского автобусного маршрута).

Произведены расходы в сумме 14,6 тыс.рублей по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (20,9 % годовых назначений), в том числе расходы на содержание и обслуживание муниципальной казны 1,4 тыс.рублей (электроэнергия на очистных сооружениях), организация работ по оценке в отношении земельных участков и объектов недвижимого имущества 13,2 тыс.рублей.

По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 8,4 % или 6905,2 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост расходов составляет 150,7 %.

Наименьший процент исполнения плановых показателей – 1,7 % или 68,5 тыс.рублей имеют расходы по подразделу «Жилищное хозяйство». В отчетный период 2019 года расходы направлены на

-оплату услуг по совершению операций по ведению учета соцнайма – 13,0 тыс.рублей,

-оплата за электроэнергию (муниципальное жилье) 0,1 тыс.рублей,

-за услуги по снятию с учета граждан проживающих в муниципальном жилом фонде – 55,4 тыс.рублей.

Исполнение по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» составило 1161,3 тыс.рублей, что составило 12,1 % к годовому плану По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост расходов составил 963,9 тыс.рублей.

Профинансированы расходы на:

- погашение кредиторской задолженности 1052,6 тыс.рублей,

-услуги по обслуживанию газово-распределительных установок – 78,7 тыс.рублей,

-оплату услуг по проектным работам «Строительство очистных сооружений» - 30,0 тыс.рублей.

Расходы по подразделу 03 «Благоустройство» за 1 квартал 2019 года составили 5675,4 тыс.рублей или 8,2 % годовых назначений и 318,6 % к уровню 2018 года.

В отчетном периоде финансирование направлено:

- на организацию уличного освещения 1761,4 тыс.рублей,

-на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности (разработка ПСД набережная р.Вытегра) 3680,0 тыс.рублей;

- на содержание тротуаров и парковых зон – 234,0 тыс.рублей.

По **разделу 07 «Образование»**  финансирование в отчетный период составило 41,0 тыс.рублей, или 25,0 % годовых назначений. Перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на исполнение переданных полномочий в области молодежной политики.

Исполнение расходов по **разделу 08 «Культура, кинематография»**  за отчетный период 2019 года составило 22 % годовых плановых назначений или 1199,3 тыс. рублей (119,2 % к уровню прошлого года). Расходы направлены на функционирование учреждения культуры (обеспечение выполнения муниципального задания).

По **разделу 10 «Социальная политика»**  финансирование (пенсионное обеспечение) произведено в сумме 66,9 тыс.рублей или 25 % годовых назначений.

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»**  финансирование в отчетный период составило 264,6 тыс.рублей или 16,7 % годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года сокращение финансирования составило 34,3 %. Средства перечислены в районный бюджет на исполнение переданных полномочий.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** финансирование в отчетном периоде произведено в сумме 21,8 тыс.рублей или 20,2 % годовых назначений.

В отчетный период 2019 года наименьший процент исполнения годовых плановых назначений по расходам получен по разделам:

-04 «Национальная экономика - 3,2 %;

Выше среднего показателя профинансированы расходы по разделу

-07 «Образование» - 25 %,

-10 «Социальная политика» - 25 %.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2019 года Администрацией представлен в Городской Совет муниципального образования «Город Вытегра» в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра», утвержденным решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» от 27.12.2017 г. № 44.

Согласно проведенного анализа исполнение бюджета МО на 01.04.2019 года по доходам составило 11576,3 тыс.рублей, по расходам 11071,2 тыс.рублей. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2019 года сформировался профицит бюджета в сумме 505,1 тыс.рублей.

Ревизионная комиссия ВМР рекомендует отчет об исполнении бюджета МО за 1 квартал 2019 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Председатель

Ревизионной комиссии Н.В.Зелинская