

**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 Девятинское на 01 апреля 2020 года**

16.06.2020 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское (далее – бюджет поселения) на 01 апреля 2020 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 2020 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Девятинское № 60 от 30.04.2020 г.

Бюджет поселения на 2020 год утверждён решением Совета сельского поселения Девятинское от 13.12.2019 года № 52 «О бюджете сельского поселения Девятинское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 15382,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 15382,9 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2020 года в решение Совета сельского поселения Девятинское от 19.12.2019 года № 49 «О бюджете сельского поселения Девятинское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам увеличены на 1,0 тыс. рублей и составили 15383,9 тыс. рублей, по расходам увеличены на 926,5 тыс. рублей, или на 6,0 % и составили 16309,4 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в объеме 925,5 тыс. рублей.

За отчетный период 2020 года в доход бюджета поселения поступило 3302,8 тыс. рублей, что составило 21,5 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 3532,7 тыс. рублей, или на 21,7 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2020 года сформировался дефицит бюджета поселения в сумме 229,9 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2020 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2020 года

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2019 | 2020 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2020 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **2181,1** | **15383,9** | **3302,8** | **21,5** |
| Налоговые доходы | 1317,9 | 6433,0 | 1281,9 | 19,9 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 473,0 | 187,3 | 39,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | **1317,9** | **6906,0** | **1469,2** | **21,3** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **863,2** | **8477,9** | **1833,6** | **21,6** |
| Субсидии | 0,0 | 2530,6 | 513,0 | 20,3 |
| Субвенции | 57,6 | 235,9 | 42,3 | 17,9 |
| Дотации | 805,6 | 5004,,6 | 1183,2 | 23,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 1,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 600,0 | 95,1 | 15,9 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 105,8 | 0,0 | 0,0 |

За 1 квартал 2020 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 1469,2 тыс. рублей, что составило 21,3 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 1281,9 тыс. рублей, или 19,9 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 187,3 тыс. рублей (39,6 % от плана).

В структуре налоговых доходов в 1 квартале два основных доходных источника: земельный налог и налог на доходы

Земельный налог поступил в объеме 699,4 тыс. рублей (в 2019 году - 697,8 тыс. рублей), или 21,7 % от плана на 2020 год и 54,6 % от общего объема поступивших налоговых доходов. В том числе земельный налог с организаций составил 663,6 тыс. рублей, или 24,7 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 35,8 тыс. рублей, или 6,6 % от годового плана.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 563,6 тыс. рублей (2019 год -571,4 тыс. рублей), или 21,0 % от плана на 2020 год. Доля данного налога в общем объеме налоговых доходов – 44,0 %.

Налог на имущество физических лиц составил 15,1 тыс. рублей, или 2,9 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налога на доходы поступило меньше на 29,2 тыс. рублей, или на 65,9 % (в 1 квартале 2019 г. – 44,3 тыс. рублей).

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 3,8 тыс. рублей (63,3 % от плана на 2020 год). В 1 квартале 2019 года поступило госпошлины 4,4 тыс. рублей.

Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 38,8 %.

Неналоговые доходы представлены доходами от сдачи имущества в аренду. Их доля в общем объеме доходов поселения – 5,7 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения составила 44,5 %.

Безвозмездные поступления составили 1833,6 тыс. рублей, или 21,6 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1183,2 тыс. рублей (23,6 % от плана);

- субсидии 513,0 тыс. рублей (20,3 %от плана);

- субвенции 42,3 тыс. рублей (17,9 % от годового плана);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 95,1 тыс. рублей (15,9 % от плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года безвозмездных поступлений поступило больше на 970,4 тыс. рублей, или на 112,4 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 55,5 %.

В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал в таблице «Исполнение по доходам бюджета сельского поселения за 1 квартал 2020 года» Приложения 1 при указании объемов бюджетных ассигнований, утвержденных на год по доходам «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», допущена техническая ошибка при подсчете (в отчете 7771,1 тыс. рублей, в решении о бюджете – 7772,1 тыс. рублей).

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1121,7 тыс. рублей, или на 51,4 %.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2020 года составили 3532,7 тыс. рублей, или 21,7 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2020 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 апреля 2020 года.

 (тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2019 | 2020 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.04.2020 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **2841,5** | **16309,4** | **3532,7** | **21,7** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | 999,3 | 6264,8 | 1415,0 | 22,6 |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 178,9 | 1175,5 | 214,3 | 18,2 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 721,5 | 4406,7 | 1092,2 | 24,8 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 98,9 | 395,9 | 99,0 | 25,0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 10,0 | 0,0 | - |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 0,0 | 276,7 | 9,5 | 3,4 |
| **02 Национальная оборона** | **39,8** | **233,9** | **42,3** | **18,1** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 39,8 | 233,9 | 42,3 | 18,1 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0,0** | **101,5** | **1,6** | **1,6** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 0,0 | 100,5 | 1,6 | 1,6 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0,0 | 1,0 | 0,0 | - |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **1197,9** | **6248,2** | **1229,8** | **19,7** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 0,0 | 2052,2 | 31,8 | 1,5 |
| 0503 Благоустройство | 1197,9 | 4196,0 | 1198,0 | 28,6 |
| **08 Культура, кинематография** | **470,9** | **2185,5** | **470,9** | **21,5** |
| 0801 Культура | 470,9 | 1883,5 | 470,9 | 25,0 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0,0 | 302,0 | 0,0 | - |
| **10 Социальная политика** | **133,6** | **513,1** | **98,8** | **19,3** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 105,8 | 423,1 | 70,5 | 25,0 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 27,8 | 90,0 | 28,3 | 31,4 |
| **11 Физическая культура и спорт** | **0,0** | **405,6** | **91,8** | **22,6** |
| 11 Физическая культура | 0,0 | 405,6 | 91,8 | 22,6 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **- 660,4** | **-925,5** | **-229,9** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 22,6 %, или 1415,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 141,6 %, расходы увеличились на 415,7 тыс. рублей. Доля в общих расходах бюджета составляет – 40,1 %.

В 1 квартале 2020 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 18,1 %, или 42,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 106,3 % (2019 год – 39,8 тыс. рублей).

По разделу **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при плановом показателе 101,5 тыс. рублей расходы исполнены в объеме 1,6 тыс. рублей (1,6 % от плана).

Поразделу **04 «Национальная экономика»** исполнение годового плана составило 51,1 %, или 182,5 тыс. рублей. В аналогичном периоде прошлого года расходы не исполнялись.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 19,7 % от плана, что составило 1229,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 102,7 %, расходы увеличились на 31,9 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2020 года составило 21,5 %, или 470,9 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 98,8 тыс. рублей, или на 19,3 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы уменьшились на 34,8 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** при годовом плановом показателе 405,6 тыс. рублей расходы в 1 квартале исполнены на 22,6 %, или на 91,8 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу составили 661,5 тыс. рублей, или 18,7 % от общего объема расходов, на благоустройство –1198,0 тыс. рублей, или 33,9 % от общего объеме расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 691,2 тыс. рублей, или на 24,3 %.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Девятинское от 13.12.2019 г. № 52 «О бюджете сельского поселения Девятинское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет на 2020 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели бюджета поселения по доходам и расходам дефицит бюджета утвержден в объеме 925,5 тыс. рублей.

По итогам 1 квартала 2020 года сложился дефицит бюджета в объёме 229,9 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 1 квартал 2020 года выполнен по доходам на сумму**3302,8** тыс. рублей, или на 21,5 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **3532,7** тыс. рублей, или на 21,7 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение расходов бюджета над доходами (**дефицит)** составило **229,9** тыс. рублей, при плановом показателе дефицита бюджета 925,5 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1121,7 тыс. рублей, или на 51,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 691,2 тыс. рублей, или на 24,3 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 34,8%. «Общегосударственные вопросы» - 40,1 %, Расходы на социальную сферу составили 661,5 тыс. рублей, или 18,7 % от общего объема расходов, на благоустройство –1198,0 тыс. рублей, или 33,9 % от общего объеме расходов.

Ревизионная комиссия рекомендует внести изменения в постановление администрации сельского поселения Девятинское № 60 от 30.04.2020 г. в части утвержденного планового показателя по доходам «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское за 1 квартал 2020 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова