

**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 октября 2020 года**

23.10.2020 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское (далее – бюджет поселения) на 01 октября 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 9 месяцев 2020 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Девятинское № 112 от 22.10.2020 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 9 месяцев 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 4 раза. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам увеличены на 1925,5 тыс. рублей и составили 17308,4 тыс. рублей, или на 12,5 %, по расходам увеличены на 3427,9 тыс. рублей, или на 22,3 % и составили 18810,8 тыс. рублей. Дефицит бюджета утвержден в объеме 1502,4 тыс. рублей.

За отчетный период 2020 года в доход бюджета поселения поступило 12096,6 тыс. рублей, что составило 69,9 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 10458,3 тыс. рублей, или на 55,6 % от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2020 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 1638,3 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

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

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 9 месяцев 2020 года

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.10.2019 | 2020 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.10.2020 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **9592,3** | **17308,4** | **12096,6** | **69,9** |
| Налоговые доходы | 3970,6 | 6433,0 | 4527,8 | 70,4 |
| Неналоговые доходы | 118,6 | 473,0 | 187,3 | 39,6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | **4089,2** | **6906,0** | **4715,1** | **68,3** |
| Безвозмездные поступления | **5503,1** | **10402,4** | **7381,5** | **71,0** |
| Субсидии | 1969,0 | 4011,2 | 2602,4 | 64,9 |
| Субвенции | 173,1 | 235,9 | 163,4 | 69,3 |
| Дотации | 3211,0 | 5106,2 | 3641,2 | 71,3 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 1,0 | 0,0 |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 942,3 | 866,7 | 92,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 150,0 | 105,8 | 107,8 | 101,9 |

За 9 месяцев 2020 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 4715,1 тыс. рублей, что составило 68,3 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 4527,8 тыс. рублей, или 70,4 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 187,3 тыс. рублей (39,6 % от плана).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде два основных доходных источника: земельный налог и налог на доходы.

Земельный налог поступил в объеме 2499,4 тыс. рублей, или 77,5 % от плана на 2020 год и 55,2 % от общего объема поступивших налоговых доходов. В том числе земельный налог с организаций составил 2419,5 тыс. рублей, или 90,2 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 79,9 тыс. рублей, или 14,7 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года земельного налога поступило больше на 410,8 тыс. рублей (+ 19,7 %). Исполнение в процентном отношении увеличилось на 13,8 % (в 2019 году - 63,7 %).

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 1983,1 тыс. рублей, или 73,7 % от плана на 2020 год. Доля данного налога в общем объеме налоговых доходов – 43,8 %. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налога поступило больше на 185,8 тыс. рублей, или на 10,3 %. Исполнение в процентном отношении уменьшилось на 13,6 % (в 2019 году – 87,3 %).

Налог на имущество физических лиц составил 39,7 тыс. рублей, или 7,8 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налога на доходы поступило меньше на 31,9 тыс. рублей, или на 44,6 %. Исполнение в процентном отношении уменьшилось на 5,8 % (2019 год – 13,6 %).

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 5,6 тыс. рублей (93,3 % от плана на 2020 год). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года госпошлины поступило меньше на 7,5 тыс. рублей (2019 год -13,1 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в общем объёме доходов составила 37,4 %.

Неналоговые доходы представлены доходами от сдачи имущества в аренду – 187,3 тыс. рублей, или 69,9 % от плана на год. Их доля в общем объеме доходов поселения – 1,5 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения составила 39,0 %.

Безвозмездные поступления составили 7381,5 тыс. рублей, или 71,0 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 3641,2 тыс. рублей (71,3 % от плана);

- субсидии 2602,4 тыс. рублей (64,9 % от плана);

- субвенции 163,4 тыс. рублей (69,3 % от годового плана);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 866,7 тыс. рублей (92,0 % от плана);

- прочие безвозмездные поступления 107,8 тыс. рублей (101,9 % от плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года безвозмездных поступлений поступило больше на 1878,4 тыс. рублей, или на 34,1 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 61,0 %.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2504,3 тыс. рублей, или на 26,1 %.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 9 месяцев 2020 года составили 10458,3 тыс. рублей, или 55,6 % к годовым плановым назначениям.

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

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 октября 2020 года.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.10.2019 | 2020 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.10.2020 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **8888,9** | **18810,8** | **10458,3** | **55,6** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **3691,7** | **7344,2** | **5093,2** | **69,3** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 627,7 | 1175,5 | 772,5 | 65,7 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 2746,2 | 4738,9 | 3230,8 | 68,2 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 296,7 | 395,9 | 296,9 | 75,0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 10,0 | 0,0 | - |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 21,1 | 1023,9 | 793,0 | 77,4 |
| **02 Национальная оборона** | **153,5** | **233,9** | **161,4** | **69,0** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 153,5 | 233,9 | 161,4 | 69,0 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **21,9** | **646,6** | **332,4** | **51,4** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 21,9 | 100,5 | 38,2 | 38,0 |
| 0314 Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности | 0,0 | 546,1 | 294,2 | 53,9 |
| **04 Национальная политика** | **0,0** | **56,8** | **0,0** | **0,0** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 0,0 | 56,8 | 0,0 | 0,0 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **3118,0** | **6994,5** | **2738,8** | **39,2** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 1221,5 | 2052,2 | 862,3 | 42,0 |
| 0503 Благоустройство | 1896,5 | 4942,3 | 1876,5 | 38,0 |
| **08 Культура, кинематография** | **1428,6** | **2608,3** | **1615,0** | **61,9** |
| 0801 Культура | 1428,6 | 1883,5 | 1412,6 | 75,0 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0,0 | 724,8 | 202,4 | 27,9 |
| **10 Социальная политика** | **386,7** | **513,1** | **353,0** | **68,8** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 317,3 | 423,1 | 282,1 | 66,7 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 69,4 | 90,0 | 70,9 | 78,8 |
| **11 Физическая культура и спорт** | **88,5** | **413,4** | **164,5** | **39,8** |
| 11 Физическая культура | 88,5 | 413,4 | 164,5 | 39,8 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **703,4** | **-1502,4** | **1638,3** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 69,3 %, или 5093,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 138,0 %, расходы увеличились на 1401,5 тыс. рублей. Доля в общих расходах бюджета составляет – 48,7 %.

За 9 месяцев 2020 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 69,0 %, или 161,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 105,1 %. Расходы исполнены за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета. Поступившая субвенция использована на 100,0 %.

По разделу **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в объеме 332,4 тыс. рублей (51,4 % от плана).

Поразделу **04 «Национальная экономика»** при годовом плановом показателе 56,8 тыс. рублей расходы не исполнены.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 39,2 % от плана, что составило 2738,8 тыс. рублей. Расходы по реализации проекта «Народный бюджет» (подраздел 0503 «Благоустройство») и на организацию уличного освещения (подраздел 0502 «Коммунальное хозяйство») исполнены на низком уровне – 42,5 % от плана на год и 42,0 % от плана на год соответственно.

К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 87,8 %, расходы уменьшились на 379,2 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2020 года составило 61,9 %, или 1615,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 113,0 %. Расходы увеличились на 186,4 тыс. рублей, ввиду исполнения расходов по подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» в объеме 202,4 тыс. рублей (27,9 % от плана на год).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за 9 месяцев 2020 года исполнены в объеме 353,0 тыс. рублей, или на 68,8 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы уменьшились на 33,7 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в объеме 164,5 тыс. рублей, или на 39,8 % от плана на год.

Расходы на социальную сферу составили 2132,5 тыс. рублей, или 20,4 % от общего объема расходов, на благоустройство – 1876,5 тыс. рублей, или 17,9 % от общего объеме расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 1569,4 тыс. рублей, или на 17,7 %. В процентном отношении исполнение уменьшилось на 1,1 %.

**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 1502,4 тыс. рублей. Размер дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2020 года сложился профицит бюджета в объёме 1638,3 тыс. рублей.

**5. Задолженность бюджета**

Состояние дебиторской задолженности на 01.10.2020 года характеризуется следующими данными:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Дебиторская задолженность на 01.01.2020 г.** | **Дебиторская задолженность на 01.10.2020 г.** | **Увеличение + Уменьшение- дебиторской задолженности на 01.10.2020** |
|
| **020500000 "Расчеты по доходам"** | 7832,7 | 17571,1 | 9738,4 |
| **020600000 "Расчеты по выданным авансам"** | 305,3 | 1624,8 | 1319,5 |
| **020800000 "Расчеты с подотчетными лицами"** | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"** | 47,5 | 45,8 | - 1,7 |
| **Итого** | **8185,5** | **19241,7** | **11056,2** |

Объем дебиторской задолженности на 01.10.2020 года без учета задолженности по доходам (17571,1 тыс. рублей) составил 1670,6 тыс. рублей, что больше задолженности на начало года (352,8 тыс. рублей) на 1317,8 тыс. рублей. Просроченная дебиторская задолженность на отчетную дату составила 568,7 тыс. рублей (задолженность по доходам).

Состояние кредиторской задолженности на 01.10.2020 года характеризуется следующими данными:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Счет** | **Кредиторская задолженность на 01.01.2020 г.** | **Кредиторская задолженность на 01.10.2020 г.** | **Увеличение + Уменьшение- кредиторской задолженности на 01.10.2020** |
|
| **020500000 "Расчеты по доходам"** | 2188,0 | 1936,3 | - 251,7 |
| **030200000 "Расчеты по принятым обязательствам"** | 38,8 | 128,5 | 89,7 |
| **030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты"** | 0,0 | 69,2 | 69,2 |
| **Итого** | **2226,8** | **2134,0** | **- 92,8** |

Объем кредиторской задолженности на 01.10.2020 года без учета задолженности по доходам (1936,3 тыс. рублей) составил 197,7 тыс. рублей, что больше задолженности на начало года (38,8 тыс. рублей) на 158,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское представлен в Ревизионную комиссию Вытегорского муниципального района в соответствии с Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Девятинское, утвержденным решением Совета сельского поселения Девятинское от 28.11.2017 № 18 (с изменениями). Данные отчета достоверно отражают исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения Девятинское за 9 месяцев 2020 года.

Бюджет сельского поселения Девятинское за 9 месяцев 2020 года выполнен по доходам на сумму**12096,6** тыс. рублей, или на 69,9 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **10458,3** тыс. рублей, или на 55,6 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения исполнен с **профицитом** в объеме **1638,3** тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2504,3 тыс. рублей, или на 26,1 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общий объем расходов бюджета поселения увеличился на 1569,4 тыс. рублей, или на 17,7 %.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское за 9 месяцев 2020 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова