**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 Алмозерское за 1 полугодие 2021 года**

25.08.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское (далее – бюджет поселения) за 1 полугодие 2021 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 полугодие 2021 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Алмозерское от 04.08.2021 г № 12.

Бюджет поселения на 2021 год утверждён решением Совета сельского поселения Алмозерское от 15.12.2020 года № 158 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 6064,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 6064,2 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 полугодие 2021 года в решение о бюджете изменения вносились 2 раза (решения от 24.03.2021 № 173, от 18.06.2021 №178). В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 6314,2 тыс. рублей (+ 250,0 тыс. рублей, или 4,1 %) и по расходам 7221,0 тыс. рублей (+ 1156,8 тыс. рублей, или 19,1 %). Дефицит бюджета утвержден в сумме 906,8 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 3737,9 тыс. рублей, что составило 59,2 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 3305,3 тыс. рублей, или на 45,8 % от годовых значений.

По итогам 1 полугодия 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 432,6 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 июля 2021 года представлен в приложении 1 к заключению и в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 полугодие 2021 года

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.07.2020 | 2021 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.07.2021 | % исполнения к годовому плану, % |
| **Доходы бюджета - итого** | **2834,8** | **6314,2** | **3737,9** | **59,2** |
| Налоговые доходы | 111,1 | 490,0 | 751,6 | 153,4 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 0,0 | 20,0 | - |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **111,1** | **490,0** | **771,6** | **157,5** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **2723,7** | **5824,2** | **2966,3** | **50,9** |
| Дотации | 2186,5 | 4704,7 | 2371,1 | 50,4 |
| Субсидии | 273,6 | 452,0 | 354,4 | 78,4 |
| Субвенции | 36,9 | 106,5 | 39,4 | 37,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 73,6 | 516,0 | 169,3 | 32,8 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 140,0 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 13,1 | 15,0 | 2,1 | 14,0 |

За 1 полугодие 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 771,6 тыс. рублей, что составило 157,5 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 751,6 тыс. рублей, или 153,4 % от годового уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых доходов поступило на 640,5 тыс. рублей больше (за счет увеличения поступлений по земельному налогу от организаций). Неналоговые доходы поступили в объеме 20,0 тыс. рублей (поступление неналоговых доходов не запланировано).

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 1 полугодии является земельный налог (96,9 % от общего объема поступивших налоговых доходов). Поступление данного налога составило 728,1 тыс. рублей, или 225,4 % от плана на 2021 год, в том числе земельный налог с организаций 725,5 тыс. рублей (284,5 % от плана), с физических лиц –2,6 тыс. рублей (3,8 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 636,9 тыс. рублей. Рост поступлений по налогу связан с увеличением кадастровой стоимости земельных участков.

Налог на имущество физических лиц составил 2,8 тыс. рублей (2,3 % от плана на год).

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 19,1 тыс. рублей (44,4 % от плана на 2021 год).

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 1,6 тыс. рублей (53,3 % от плана на 2021 год).

Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 20,1 % (в 2020 году – 3,9 %).

Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 20,0 тыс. рублей. Неналоговые доходы представлены невыясненными поступлениями, зачисляемыми в бюджет сельских поселений.

Безвозмездные поступления составили 2966,3 тыс. рублей, или 50,9 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2371,1 тыс. рублей (50,4 % от плана, в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 336,9 тыс. рублей (52,9 % плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 2034,2 тыс. рублей (50,0 % планового показателя);

- субсидии 354,4 тыс. рублей (78,4 % от плана), в том числе:

на организацию уличного освещения 144,4 тыс. рублей,

на реализацию проекта «Народный бюджет» 210,0 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета 39,4 тыс. рублей (37,0 % от годового плана);

- иные межбюджетные трансферты 169,3 тыс. рублей, или 32,8 % от плана (на осуществление части полномочий из районного бюджета в соответствии с заключенными Соглашениями);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 30,0 тыс. рублей (100,0 % от плана);

- прочие безвозмездные поступления 2,1 тыс. рублей (14,0 % от плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило больше на 242,6 тыс. рублей, или на 8,9 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 96,1 %.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 903,1 тыс. рублей, или на 31,9 %. Увеличение поступлений обусловлено в первую очередь ростом поступлений по налоговым доходам (+ 640,5 тыс. рублей).

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 полугодие 2021 года составили 3305,3 тыс. рублей, или 45,8 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

за 1 полугодие 2021 года

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 1 полугодие 2020 года | 2021 год | | | |
| Уточненный годовой план | Исполнено | % исполнения к уточненному бюджету, % | % исполнения к уровню 2020 года, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 1094,4 | 3455,1 | 1838,0 | 53,2 | 167,9 |
| Национальная оборона | 36,9 | 104,5 | 39,4 | 37,7 | 106,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 21,4 | 260,0 | 39,4 | 15,2 | 184,1 |
| Национальная экономика | 73,6 | 506,0 | 169,3 | 33,5 | 230,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 250,2 | 837,8 | 269,7 | 32,2 | 107,8 |
| Образование | - | 5,0 | 0,0 | - | - |
| Культура, кинематография | 944,7 | 1611,9 | 759,6 | 47,1 | 80,4 |
| Социальная политика | 59,8 | 338,0 | 138,5 | 41,0 | 231,6 |
| Физическая культура и спорт | 51,3 | 102,7 | 51,4 | 50,0 | 100,2 |
| **Итого** | **2532,3** | **7221,0** | **3305,3** | **45,8** | **130,5** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 1838,0 тыс. рублей, или 53,2 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 743,6 тыс. рублей, или на 67,9 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 55,6 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 309,9 тыс. рублей (2020 г. – 285,8 тыс. рублей), или 39,3 % от годовых бюджетных назначений.

Расходы направлены на содержание главы муниципального образования (выплаты заработной платы, включая уплату налогов и взносы в фонды).

По подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы составили 1430,8 тыс. рублей, или 57,6 % от плана.

В течение 1 полугодия 2021 года первоначальный плановый показатель (1819,8 тыс. рублей) был увеличен на 665,4 тыс. рублей, или на 36,6 % и составил 2485,2 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации (приобретение автомобиля).

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1360,9 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 361,8 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 995,6 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 3,5 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 69,9 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 64,3 тыс. рублей, или на 50,0 %. Расходы по данному подразделу были направлены на обеспечение отдельных полномочий за счет средств поселения в соответствии с заключенными соглашениями, в том числе: на обеспечение деятельности финансовых органов – 45,4 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 18,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 33,0 тыс. рублей, или 77,1 % от плана. Средства были направлены на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» 3,0 тыс. рублей, на приобретение подарочных наборов к Дню победы 30,0 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2021 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 39,4 тыс. рублей, или 37,7 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 106,8 %.

Расходы произведены по подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета. Средства направлены на выплаты персоналу.

Бюджетные назначения по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 39,4 тыс. рублей, или на 15,2 % от плана на год. Расходы по данному разделу осуществлялись по подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность».* Средства направлены на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории поселения.

Поразделу **04 «Национальная экономика»** расходы в 1 полугодии исполнены в объеме 169,3 тыс. рублей, или на 33,5 % от плана на 2021 год. Расходы исполнены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на основании соглашения о передаче части полномочий Администрации района Администрации поселения (текущее содержание дорог).

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 269,7 тыс. рублей, или на 32,2 % от плана. В течении 1 полугодия 2021 года утвержденные бюджетные назначения были увеличены на 115,0 тыс. рублей, или на 15,9 % (в том числе на реализацию проекта «Народный бюджет» - 105,0 тыс. рублей). Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 8,2 %.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в объеме 107,0 тыс. рублей, или на 44,2 % от плана. Средства (субсидия из областного бюджета) были направлены на организацию уличного освещения.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в объеме 162,7 тыс. рублей, или на 27,3 % от плана. Средства были направлены на:

- организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 146,5 тыс. рублей (59,1% плана);

- прочие мероприятия по благоустройству – 7,9 тыс. рублей, или 5,7 % от плановых назначений;

- организация и содержание мест захоронения 8,3 тыс. рублей (13,8 % от плана).

Финансирование мероприятий по разделу **07 «Образование»** в 1 полугодии 2021 года не осуществлялось (план 5,0 тыс. рублей).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 полугодие 2021 года составило 47,1 %, или 759,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 80,4 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 23,0 %.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы исполнены в объеме 722,7 тыс. рублей, или на 50,0 % от плана. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление Администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению.

По подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»* исполнены в объеме 36,9 тыс. рублей, или на 22,1 %.Приобретены сценические костюмы в рамках проекта «Народный бюджет».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 полугодии исполнены в объеме 138,5 тыс. рублей, или на 41,0 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение».* Денежные средства направлены на доплату к пенсии бывшим главам поселения. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 231,6 % (+ 78,7 тыс. рублей).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в объеме 51,4 тыс. рублей, или на 50,0 % от годового плана. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление Администрацией района полномочий в сфере физической культуры и спорта по соглашению.

К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,2 %.

Расходы на социальную сферу составили 949,5 тыс. рублей, или 28,7 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 773,0 тыс. рублей, или на 30,5 %.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Алмозерское по разделам, подразделам за 1 полугодие 2021 года представлен в приложении 2 к Заключению.

**4. Реализация целевых программ.**

Бюджетом поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрена реализация мероприятий 1 муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Алмозерского на 2021 – 2025 годы». Решением о бюджете (от 15.12.2020 № 158) на реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1228,8 тыс. рублей, или 20,3 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В отчетном периоде на реализацию мероприятий муниципальной программы увеличено финансирование на 115,0 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований в 2021 году на реализацию программных мероприятий составит 1343,8 тыс. рублей, или 18,6 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

За 1 полугодие 2021 года в рамках программы исполнение бюджета составило 439,0 тыс. рублей, или 32,7 % от уточненного плана на год, в том числе по разделам: 04 «Национальная экономика» - 169,3 тыс. рублей, 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 269,7 тыс. рублей. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 полугодии 2021 года составила 13,3 %.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие отсутствует информация об исполнении муниципальных программ.

На реализацию мероприятий регионального проекта «Народный бюджет» в 1 полугодии 2021 года (план 300,0 тыс. рублей) направлено бюджетных средств в сумме 36,9 тыс. рублей (софинансирование из местного бюджета), или 12,3 от годовых назначений. Расходы в рамках проекта произведены в сфере культуры (приобретены сценические костюмы).

5**. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Алмозерское от 15.12.2020 г. № 158 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет на 2021 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели по доходам и расходам дефицит бюджета утвержден в объеме 906,8 тыс. рублей. Утвержденный объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам 1 полугодия 2021 года сложился профицит бюджета в объёме 432,6 тыс. рублей.

**6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно бюджетной отчетности (ф 0503169) дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.07.2021 г. составила 16362,5 тыс. рублей, в том числе:

- 15367,3 тыс. рублей дебиторская задолженность по доходам;

- 995,2 тыс. рублей дебиторская задолженность по выплатам.

В течение отчетного периода дебиторская задолженность по бюджету поселения сократилась на 922,6 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 952,2 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. – 43,0 тыс. рублей).

Состояние дебиторской задолженности по выплатам на 01.07.2021 года характеризуется следующими данными:

- задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 986,5 тыс. рублей (+ 949,4 тыс. рублей к началу года);

- задолженность по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 0,3 тыс. рублей (+ 0,3 тыс. рублей к началу года);

- задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 8,4 тыс. рублей (+2,5 тыс. рублей к началу года).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2021 г. составила 1114,7 тыс. рублей (+1061,6 тыс. рублей к началу года). Просроченная задолженность сформировалась по счету 120500000 «Расчеты по доходам».

Согласно сведений ф. 0503169 кредиторская задолженность по бюджету поселения по состоянию на 01.07.2021 года составила 868,4 тыс. рублей, в том числе:

- 726,8 тыс. рублей кредиторская задолженность по доходам;

- 141,6 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам.

За 1 полугодие 2021 года кредиторская задолженность возросла на 624,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 125,2 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. – 16,4 тыс. рублей). Состояние кредиторской задолженности по выплатам на 01.07.2021 года характеризуется следующими данными:

- задолженность перед подотчетными лицами (счет 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами») 0,3 тыс. рублей (+ 0,3 тыс. рублей к началу года);

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») возросла на 69,6 тыс. рублей и составила на конец отчетного периода 86,0 тыс. рублей.

- задолженность по платежам перед бюджетами (счет 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты») составила на конец отчетного периода 55,3 тыс. рублей (+ 55,3 тыс. рублей к началу года).

По состоянию на 01.07.2021 года главным распорядителем бюджетных средств не было допущено образование просроченной кредиторской задолженности.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское представлен в Совет сельского поселения Алмозерское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Алмозерское», утвержденным решением Совета сельского поселения Алмозерское от 02.04.2016г. № 149 (с изменениями). Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года.

Бюджет за 1 полугодие 2021 года выполнен по доходам на сумму**3737,9** тыс. рублей, или на 59,2 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **3305,3** тыс. рублей, или на 45,8 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 полугодие 2021 года исполнен с **профицитом** в объеме **432,6** тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился на 903,1 тыс. рублей, или на 31,9 %, объем расходов бюджета поселения увеличился на 773,0 тыс. рублей, или на 30,5 %.

Дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.07.2021 года составила 16362,5 тыс. рублей. В течение отчетного периода сократилась на 922,6 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 952,2 тыс. рублей и составила 995,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджету поселения по состоянию на 01.07.2021 года составила 868,4 тыс. рублей. За 1 полугодие 2021 года возросла на 624,6 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 125,2 тыс. рублей и составила 141,6 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 1 полугодие 2021 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа и предлагает Администрации сельского поселения Алмозерское предусматривать в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета поселения информацию об исполнении мероприятий утвержденных муниципальных программ и информацию о причинах образования дебиторской и кредиторской задолженности.

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова