

**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 Андомское за 1 квартал 2021 года**

 14.05.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Андомское (далее – бюджет поселения) за 1 квартал 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 квартал 2021 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Андомское от 29.04.2021 г № 39.

Бюджет поселения на 2021 год утверждён решением Совета сельского поселения Андомское от 10.12.2020 года № 216 «О бюджете сельского поселения Андомское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 10970,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 10970,9 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2021 года в решение о бюджете изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 10970,9 тыс. рублей и по расходам 11820,0 тыс. рублей (+ 849,1 тыс. рублей, или 7,7 %). Дефицит бюджета утвержден в сумме 849,1 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 2395,8 тыс. рублей, что составило 21,8 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 2124,3 тыс. рублей, или на 18,0 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 271,5 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2021 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2021 года

 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на01.04.2020 | 2021 год |
| Уточненныйгодовой план | Исполнено на 01.04.2021 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **2911,7** | **10970,9** | **2395,8** | **21,8** |
| Налоговые доходы | 198,7 | 1767,0 | 326,7 | 18,5 |
| Неналоговые доходы | 86,6 | 128,0 | 31,6 | 24,7 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **285,3** | **1895,0** | **358,3** | **18,9** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **2626,4** | **9075,9** | **2037,5** | **22,4** |
| Дотации  | 1807,9 | 7298,6 | 1824,7 | 25,0 |
| Субсидии  | 300,0 | 1343,8 | 169,5 | 12,6 |
| Субвенции  | 40,5 | 263,2 | 43,3 | 16,5 |
| Иные межбюджетные трансферты | 458,0 | 0,0 |  |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций  | 20,0 |  93,5 |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 76,8 |  |  |

За 1 квартал 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 358,3 тыс. рублей, что составило 18,9 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 326,7 тыс. рублей, или 18,5 % от годового уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых доходов поступило на 128,0 тыс. рублей больше. Неналоговые доходы поступили в объеме 31,6 тыс. рублей (24,7 % от плана на год), что на 55,0 тыс. рублей меньше, чем в 1 квартале 2020 года.

В структуре налоговых платежей основными доходными источниками в 1 квартале являются земельный налог (48,5 % от общего объема поступивших налоговых доходов) и налог на доходы физических лиц (44,7 % от общего объема поступивших налоговых доходов).

Поступление земельного налога составило 158,3 тыс. рублей, или 13,1 % от плана на 2021 год, в том числе земельный налог с организаций 117,8 тыс. рублей (18,7 % от плана), с физических лиц – 40,5 тыс. рублей (7,0 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 25,6 тыс. рублей, или на 19,3 %.

Налог на имущество физических лиц составил 11,5 тыс. рублей (4,2 % от плана на год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога поступило меньше на 15,3 тыс. рублей, или на 57,1 %.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 146,1 тыс. рублей (56,2 % от плана на 2021 год), что больше на 109,6 тыс. рублей, или в 4,0 раза, чем в 1 квартале 2020 года. Рост поступлений по данному налогу связан с уточнением ОКТМО одного из налогоплательщиков в результате чего налог стал поступать в бюджет поселения (поступления налога ранее поступали в бюджет МО «Город «Вытегра»).

Единый сельскохозяйственный налог поступил в объеме 6,6 тыс. рублей, или на 38,8 % от годового плана.

 Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 4,2 тыс. рублей (38,2 % от плана на 2021 год). В 1 квартале 2020 года поступило госпошлины на сумму 2,7 тыс. рублей.

 Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 13,6 %.

 Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 31,6 тыс. рублей, или 24,7 % от плана на год. Неналоговые доходы представлены доходами от оказания платных услуг. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года неналоговых доходов поступило меньше на 55,0 тыс. рублей, или на 63,5 %.

 По сравнению с 1 кварталом 2020 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 73,0 тыс. рублей, или на 25,6 %. Их доля в общем объеме доходов поселения – 15,0 %.

 Безвозмездные поступления составили 2037,5 тыс. рублей, или 22,4 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1824,7 тыс. рублей (25,0 % от плана);

- субсидии 169,5 тыс. рублей (12,6 %);

- субвенции 43,3 тыс. рублей (16,5 % от годового плана).

 По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило меньше на 588,9 тыс. рублей, или на 22,4 % (не поступали иные межбюджетные трансферты, составившие в 2020 году 458,0 тыс. рублей).

 Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 85,0 %.

 Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 515,9 тыс. рублей, или на 17,7 %. Снижение поступление обусловлено снижением безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Андомское по видам доходов за 1 квартал 2021 года представлен в приложении 1 к Заключению.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2021 года составили 2124,3 тыс. рублей, или 18,0 % к годовым плановым назначениям.

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

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2021 года

 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  | Исполнено за 1 квартал 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 | 958,3 | 5119,1 | 841,6 | 16,4% | 87,8% |
| Национальная оборона | 40,5 | 261,2 | 43,3 | 16,6% | 106,9% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 52,5 | 0,0 | 0,0% | #ДЕЛ/0! |
| Национальная экономика | 0,0 | 0,0 | 0,0 |  |  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 626,4 | 2343,9 | 286,5 | 12,2% | 45,7% |
| Образование | 0,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0% | #ДЕЛ/0! |
| Культура, кинематография | 505,0 | 3339,2 | 861,5 | 25,8% | 170,6% |
| Социальная политика | 87,2 | 520,1 | 91,4 | 17,6% | 104,8% |
| Физическая культура и спорт | 0,0 | 180,0 | 0,0 | 0,0% | #ДЕЛ/0! |
| **Итого** | **2217,4** | **11820,0** | **2124,3** | **18,0%** | **95,8%** |

 По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 841,6 тыс. рублей, или 16,4 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов уменьшился на 116,7 тыс. рублей, или на 12,2 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 39,6 %.

 По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 317,0 тыс. рублей (2020 г. – 240,6 тыс. рублей), или 29,7 % 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 431,6 тыс. рублей (2020 г. – 618,9 тыс. рублей), или 12,6 % от плана.

 В течение 1 квартала 2021 года первоначальный плановый показатель (2841,0 тыс. рублей) был увеличен на 814,0 тыс. рублей, или на 28,7 % и составил 3655,0 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 – 408,6 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 258,4 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 145,2 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 5,0 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 23,0 тыс. рублей;

 Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 84,4 тыс. рублей, или на 25,0 %. 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 – 60,5 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 23,9 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 8,6 тыс. рублей, или 22,0 % от плана. Средства были направлены на:

- на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» - 5,0 тыс. рублей;

- выполнение других обязательств государства – 3,6 тыс. рублей (оценка рыночной стоимости автомобиля).

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 43,5 тыс. рублей, или 16,6 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 106,9 %.

 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 **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 286,5 тыс. рублей, или на 12,2 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов уменьшился на 339,9 тыс. рублей, или на 54,3 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 13,5 %.

 По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в объеме 58,6 тыс. рублей, или 4,4 % от плана. Средства (субсидия из областного бюджета) были направлены на организацию уличного освещения.

 По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в объеме 227,9 тыс. рублей, или на 22,8 % от плана. Средства были направлены на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2021 года составило 25,8 %, или 861,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 170,6 % (+ 368,5 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 40,6 %. Исполнены по подразделу *0801 «Культура»*. Средства направлены на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры «Онего», в том числе: на выплаты персоналу – 397,7 тыс. рублей, из них на исполнение майских указов президента 144,5 тыс. рублей, на закупки товаров и услуг – 398,3 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов иных платежей – 2,6 тыс. рублей, бюджетные инвестиции – 62,9 тыс. рублей (реконструкция дома культуры в с. Тудозерский Погост).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 91,4 тыс. рублей, или на 17,6 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходов исполнено больше на 4,2 тыс. рублей, или на 4,8 %.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* расходы исполнены в объеме 84,7 тыс. рублей (в 2020 году – 87,0 тыс. рублей), или 16,6 % от плана на год. Денежные средства направлены на доплаты к пенсии бывшим главам поселения, муниципальным служащим, уволенным в связи с выходом на пенсию.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы исполнены в объеме 6,7 тыс. рублей (2020 г. – 0,2 тыс. рублей), или на 65,7 % от плана. Средства направлены на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан.

Расходы на социальную сферу составили 952,9 тыс. рублей, или 44,9 % от общего объема расходов.

 По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения уменьшился на 93,1 тыс. рублей, или на 4,2 %.

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

 **4. Реализация целевых программ.**

В 2021 году бюджет поселения исполняется в рамках 5 муниципальных программ. На реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 6452,7 тыс. рублей, или 54,6 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Андомское по муниципальным программам в 1 квартале 2021 года отражено в таблице.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Андомское по муниципальным программам в 1 квартале 2021 г

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название муниципальной программы**  | **Утверждено на 2021 год**  | **Исполнено в 1 квартале 2021 года**  | **% исполнения МП**  | **Удельный вес в программных расходах**  | **Удельный вес в общем объеме расходов поселения** |
| 1 | Комплексная программа по обеспечению мер пожарной безопасности муниципального образования сельского поселения Андомское на 2018 – 2022 годы | 59,5 | 1,2 | 2,0% | 0,1% | 0,1% |
| 2 | Развитие муниципальной службы в Администрации сельского поселения Андомское на 2021 -2023 годы | 6,0 | 1,8 | 30,0% | 0,1% | 0,1% |
| 3 | Благоустройство территории, реконструкция и ремонт сетей уличного и внутридворового освещения муниципального образования сельское поселение Андомское на 2021 - 2023 годы | 2343,9 | 286,4 | 12,2% | 23,1% | 13,5% |
| 4 | Профилактика правонарушений в сельском поселении Андомское на 2021 – 2023 годы | 1,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| 5 | Развитие основных направлений социальной политики сельского поселения Андомское на 2021 – 2023 годы | 4042,3 | 952,9 | 23,6% | 76,7% | 44,9% |
|   | **Итого**  | **6452,7** | **1242,3** | **19,3%** | **100,0%** | **58,5%** |

За 1 квартал 2021 года исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 1242,3 тыс. рублей, или 19,3 % от уточненного плана на год. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 квартале составила 58,5 %.

Реализация муниципальных программ осуществлялась по 4 разделам из 8 составляющих структуру расходов бюджета поселения. Наибольший объем программных расходов приходится на разделы: «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 286,4 тыс. рублей, на 100,0 % расходы программные (23,1 % от общего объема программных расходов) и «Культура, кинематография» - 861,5 тыс. рублей, на 100,0 % расходы программные (69,3 % от общего объема программных расходов).

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

 5**. Дефицит бюджета поселения.**

 Решением Совета сельского поселения Андомское от 10.12.2020 г. № 216 «О бюджете сельского поселения Андомское 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 849,1 тыс. рублей. Утвержденный объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

 По итогам 1 квартала 2021 года сложился профицит бюджета в объёме 271,5 тыс. рублей.

 **Выводы и предложения.**

 Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Андомское представлен в Совет сельского поселения Андомское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Андомское», утвержденным решением Совета сельского поселения Андомское от 14.11.2017 г. № 50 (с изменениями). Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 квартал 2021 года.

 Бюджет за 1 квартал 2021 года выполнен по доходам на сумму**2395,8** тыс. рублей, или на 21,8 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **2124,3** тыс. рублей, или на 18,0 % от плана, установленного на текущий год.

 Бюджет поселения за 1 квартал 2021 года исполнен **с профицитом в объеме 271,5 тыс. рублей.**

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился на 515,9 тыс. рублей, или на 17,7 %, объем расходов бюджета поселения уменьшился на 93,1 тыс. рублей, или на 4,2 %.

 Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Андомское за 1 квартал 2021 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова