**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 Анхимовское за 1 полугодие 2021 года**

03.09.2021 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское (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 Анхимовское № 54 от 02.08.2021 г.

Бюджет поселения на 2021 год утверждён решением Совета сельского поселения Анхимовское от 10.12.2020 года № 188 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 6390,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 6390,3 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 25.03.2021 № 207, от 09.06.2021 № 211). В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 6904,3 тыс. рублей (+ 514,0 тыс. рублей, или 8,0 %) и по расходам 7314,4 тыс. рублей (+ 924,1 тыс. рублей, или 14,5 %). Дефицит бюджета утвержден в сумме 410,1 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 5429,9 тыс. рублей, что составило 78,6 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 3585,6 тыс. рублей, или на 49,0 % от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 1844,3 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

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

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 полугодие 2021 года

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.07.2020 | 2020 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.07.2021 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **2999,1** | **6904,3** | **5429,9** | **78,6** |
| Налоговые доходы | 481,6 | 1644,0 | 2482,4 | 151,0 |
| Неналоговые доходы | 237,7 | 0,0 | 63,2 | - |
| Налоговые и неналоговые доходы | **719,3** | **1644,0** | **2545,6** | **154,8** |
| Безвозмездные поступления | **2279,8** | **5260,3** | **2884,3** | **54,8** |
| Субсидии | 410,7 | 932,8 | 690,8 | 74,1 |
| Субвенции | 38,9 | 106,5 | 41,4 | 38,9 |
| Дотации | 1810,2 | 4139,0 | 2080,1 | 50,3 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20,0 | 72,0 | 72,0 | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 10,0 |  |  |

За 1 полугодие 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 2545,6 тыс. рублей, что составило 154,8% от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 2482,4 тыс. рублей, или 151,0 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 63,2 тыс. рублей (поступление не планировалось).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде основной доходный источник: земельный налог.

Земельный налог поступил в объеме 2412,2 тыс. рублей, что составило 201,4 % от плана на 2021 год (97,2 % от общего объема поступивших налоговых доходов), в том числе: земельный налог с организаций составил 2370,2 тыс. рублей, что в 3,5 раза больше годового плана, земельный налог с физических лиц – 42,0 тыс. рублей, или 8,0 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше в 5,9 раз, или на 2004,3 тыс. рублей. Увеличение поступлений обусловлено увеличением кадастровой стоимости земельных участков.

Налог на имущество физических лиц составил 14,2 тыс. рублей, или 4,6 % от плана на год. По сравнению с итогами 1 полугодия 2020 года налога поступило меньше на 5,5 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 54,0 тыс. рублей, или 40,6 % от плана на 2021 год (+ 1,3 тыс. рублей к итогам 2020 года).

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 2,0 тыс. рублей (66,7 % от плана на 2021 год). В 1 полугодии 2020 года поступило госпошлины 1,3 тыс. рублей.

Неналоговые доходы поступили в объеме 63,2 тыс. рублей. Представлены доходами от сдачи в аренду имущества. Поступление неналоговых доходов не планировалось.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1826,3 тыс. рублей, или в 3,5 раза.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 46,9 %.

Безвозмездные поступления составили 2884,3 тыс. рублей, или 54,8 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2080,1 тыс. рублей (50,3 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 868,5 тыс. рублей (50,6 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1211,6 тыс. рублей (50,0 % планового показателя).

- субсидии 690,8 тыс. рублей (74,1 %), в том числе: на организацию уличного освещения – 136,2 тыс. рублей, на реализацию проекта «Народный бюджет» - 504,0 тыс. рублей, на оформление земельных участков из земель сельхозназначений – 50,6 тыс. рублей.

- субвенции 41,4 тыс. рублей (38,9 % от годового плана);

- прочие безвозмездные поступления 72,0 тыс. рублей (100,0 % от плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило больше на 604,5 тыс. рублей, или на 26,5 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 53,1 %.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2430,8 тыс. рублей, или на 81,1 %. Увеличение поступлений обусловлено в первую очередь ростом поступлений по налоговым и неналоговым доходам (+ 1826,3 тыс. рублей) за счет роста поступлений по земельному налогу с организаций.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 полугодие 2021 года составили 3585,6 тыс. рублей, или 49,0 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 июля 2021 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 июля 2020 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.07.2020 | 2021 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.07.2021 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **3176,9** | **7314,4** | **3585,6** | **49,0** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1526,0 | 3663,7 | 1755,5 | 47,9 |
| 02 Национальная оборона | 38,9 | 104,5 | 41,4 | 39,6 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 205,7 | 150,0 | 72,9 |
| 04 Национальная политика | 0,0 | 101,3 | 0,0 | 0,0 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 888,0 | 1200,8 | 414,7 | 34,5 |
| 07 Образование | 0,0 | 405,0 | 400,0 | 98,8 |
| 08 Культура, кинематография | 585,4 | 1270,7 | 685,4 | 53,9 |
| 10 Социальная политика | 138,6 | 332,7 | 138,6 | 41,7 |
| 11 Физическая культура и спорт | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **-177,8** | **-410,1** | **1844,3** | **1844,3** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 47,9 %, или 1755,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 115,0 %, расходы увеличились на 229,5 тыс. рублей. Доля раздела в общих расходах бюджета составляет – 49,0 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 326,9 тыс. рублей (2020 г. – 296,8 тыс. рублей), или 47,8 % 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 1319,1 тыс. рублей, или 47,9 % от плана.

В течение 1 полугодия 2021 года первоначальный плановый показатель (2334,6 тыс. рублей) был увеличен на 421,6 тыс. рублей, или на 18,1% и составил 2756,2 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1255,4 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 570,4 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 681,6 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 3,4 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 63,7 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 103,7 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 – 84,7 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 19,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 5,8 тыс. рублей, или 100,0 % от плана. Средства были направлены на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» 5,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2021 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 63,1 %, или 41,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 106,4 %. Расходы исполнены за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета.

По разделу **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в объеме 150,0 тыс. рублей (72,9% от плана) и направлены на обеспечение пожарной безопасности на территории поселения.

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** при годовом плановом показателе 101,3 тыс. рублей за отчетный период не исполнены.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 34,5 % от плана, что составило 414,7 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 46,7 %, расходы уменьшились на 473,3 тыс. рублей в первую очередь за счет сокращения расходов по подразделу *0503 «Благоустройство»* на 352,9 тыс. рублей.

Финансирование подраздела 02 «Коммунальное хозяйство» в 1 полугодии 2021 года составило 110,1 тыс. рублей (29,1 % от плана) и направлено на реализацию мероприятия «Организация и обустройство систем уличного освещения» муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Анхимовское на 2021-2025 годы».

Расходы подраздела 03 «Благоустройство» составили 304,6 тыс. рублей (37,0 % от плановых назначений), в том числе:

- организация уличного освещения в населенных пунктах поселения – 165,5 тыс. рублей (33,1 % от плана);

- организация и содержание мест захоронения 13,2 тыс. рублей (33,0 % от плана);

- прочие мероприятия по благоустройству – 55,9 тыс. рублей, или 27,6 % от плановых назначений;

- реализация мероприятий проекта «Народный бюджет» 70,0 тыс. рублей (100,0 % от плана), в том числе за счет средств областного бюджета (субсидия) 49,0 тыс. рублей, местного бюджета – 21,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделу **07 «Образование»** составило 98,8 %, или 400,0 тыс. рублей. Расходы исполнены по подразделу 0707 «Молодежная политика»: реализованы мероприятия в рамках проекта «Народный бюджет».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 полугодие 2021 года составило 53,9 %, или 685,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 117,1 %.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы исполнены в объеме 585,4 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 100,0 тыс. рублей, или на 100,0 %: реализованы мероприятия в рамках проекта «Народный бюджет».

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за отчетный период 2021 года исполнены в объеме 138,6 тыс. рублей, или на 41,7 % от плана на год. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %. Расходы исполнены по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение», направлены на доплаты к пенсии бывшим Главам поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы не изменились.

При годовом плановом показателе 30,0 тыс. рублей расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** за отчетный период не исполнены.

Расходы на социальную сферу составили 1224,0 тыс. рублей, или 34,1 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 408,7 тыс. рублей, или на 12,9 %.

**4. Реализация целевых программ.**

Бюджетом поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрена реализация мероприятий 1 муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Анхимовское на 2021 – 2025 годы». Решением о бюджете (от 10.12.2020 № 188) на реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1309,1 тыс. рублей, или 20,5 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В отчетном периоде объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы увеличен на 326,7 тыс. рублей, или на 20,0 % и составил 1635,8 тыс. рублей, или 22,4 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

За 1 полугодие 2021 года в рамках программы исполнение бюджета составило 814,7 тыс. рублей, или 49,8 % от уточненного плана на год, в том числе по разделам:

- 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» 414,7 тыс. рублей;

- 07 «Образование» 400,0 тыс. рублей.

Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 полугодии 2021 года составила 22,7 %.

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 направлено бюджетных средств в сумме 720,0 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений. Расходы в рамках проекта произведены:

- на обеспечение пожарной безопасности (приобретены 2 бензиновых триммера) – 150,0 тыс. рублей;

- в сфере благоустройства (опиловка деревьев на кладбище в д. Анхимово) – 70,0 тыс. рублей;

- в сфере молодежной политики (приобретение спортинвентаря и тренажеров для детской площадки в д. Захарьино, обустройство детской площадки в д. Анхимово) 400,0 тыс. рублей;

- в сфере культуры (приобретены сценические костюмы для ДК п. Белоусово) 100,0 тыс. рублей.

**5. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Анхимовское от 10.12.2020 года № 188 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет на 2021 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели бюджета поселения по доходам и расходам дефицит бюджета поселения составил 410,1 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2021 года. Размер дефицита соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам 1 полугодия 2021 года сложился профицит бюджета в объёме 1844,3 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 13470,2 тыс. рублей, в том числе:

- 12640,3 тыс. рублей дебиторская задолженность по доходам;

- 829,9 тыс. рублей дебиторская задолженность по выплатам.

В течение отчетного периода дебиторская задолженность по бюджету поселения сократилась на 1091,9 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 802,5 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. – 27,4 тыс. рублей).

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

- задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 824,9 тыс. рублей (+ 801,8 тыс. рублей к началу года);

- задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 5,0 тыс. рублей (+ 0,7 тыс. рублей к началу года).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2021 г. составила 592,0 тыс. рублей (+233,1 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 2820,5 тыс. рублей, в том числе:

- 2702,0, тыс. рублей кредиторская задолженность по доходам;

- 68,1 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам;

- 50,4 тыс. рублей кредиторская задолженность по платежам в бюджеты.

За 1 полугодие 2021 года кредиторская задолженность увеличилась на 2192,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 51,8 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. – 16,3 тыс. рублей), или в 4,2 раза. Кредиторская задолженность по выплатам на 01.07.2021 года состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками (счет 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Задолженность по платежам перед бюджетами (счет 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты») увеличилась за отчетный период на 50,4 тыс. рублей.

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 Анхимовское представлен в Совет сельского поселения Анхимовское в соответствии с Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Анхимовское. Данные отчета достоверно отражают исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения Анхимовское за 1 полугодие 2021 года.

Бюджет сельского поселения Анхимовское за 1 полугодие 2021 года выполнен по доходам на сумму**5429,9** тыс. рублей, или на 78,6% от годового плана, расходы исполнены на сумму **3585,6** тыс. рублей, или на 49,0 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения исполнен с **профицитом** в объеме 1844,3 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2430,8 тыс. рублей, или на 81,1 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем расходов бюджета поселения увеличился на 408,7 тыс. рублей, или на 12,9 %.

Дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.07.2021 года составила 13470,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода сократилась на 1091,9 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 802,5 тыс. рублей и составила 829,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджету поселения по состоянию на 01.07.2021 года составила 2820,5 тыс. рублей. За 1 полугодие 2021 года увеличилась на 2192,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 51,8 тыс. рублей и составила 68,1 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское за 1 полугодие 2021 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа и предлагает Администрации сельского поселения Анхимовское 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 задолженностей.

Аудитор

Ревизионной комиссии О. Е. Нестерова