

**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 9 месяцев 2021 года**

08.11.2021 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское (далее – бюджет поселения) за 9 месяцев 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 9 месяцев 2021 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Анхимовское № 77 от 01.11.2021 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 9 месяцев 2021 года в решение о бюджете изменения вносились 4 раза (решения от 25.03.2021 № 207, от 09.06.2021 № 211, от 29.07.2021 № 221, от 03.09.2021 № 223). В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 7480,8 тыс. рублей (+ 1090,5 тыс. рублей, или 17,1 %) и по расходам 7890,9 тыс. рублей (+ 1500,6 тыс. рублей, или 23,5 %). Дефицит бюджета утвержден в сумме 410,1 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 8949,4 тыс. рублей, что составило 119,6% от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 5007,5 тыс. рублей, или на 63,5% от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 3941,9 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.10.2020 | 2021 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.10.2021 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **4298,7** | **7480,8** | **8949,4** | **119,6** |
| Налоговые доходы | 722,7 | 2159,9 | 4926,8 | 228,1 |
| Неналоговые доходы | 237,7 | 60,6 | 83,2 | 137,3 |
| Налоговые и неналоговые доходы | **960,4** | **2220,5** | **5010,0** | **225,6** |
| Безвозмездные поступления | **3338,3** | **5260,3** | **3939,4** | **74,9** |
| Дотации | 2763,2 | 4139,0 | 3110,4 | 75,1 |
| Субсидии | 491,8 | 932,8 | 690,8 | 74,1 |
| Субвенции | 63,3 | 106,5 | 66,2 | 62,2 |
| Иные межбюджетные трансферты | 20,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 72,0 | 72,0 | 100,0 |

За 9 месяцев 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 5010,0 тыс. рублей, что составило 225,6 % от плана на год.

Налоговые доходы поступили в объеме 4926,8 тыс. рублей, или 228,1% от годового уточнённого плана. Налоговые доходы составили:

- земельный налог в объеме 4755,4 тыс. рублей, или 277,5 % от плана на 2021 год, в том числе: земельный налог с организаций – 4672,9 тыс. рублей, или 392,4 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 82,5 тыс. рублей, или 15,8 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 4162,8 тыс. рублей (в 8,0 раз больше).

- налог на имущество физических лиц в объеме 80,2 тыс. рублей (25,9 % от плана на год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога поступило больше на 32,1 тыс. рублей, или на 66,7 %.

- налог на доходы физических лиц в объеме 88,3 тыс. рублей (66,4 % от плана на 2021 год), что больше на 8,6 тыс. рублей, или на 10,8 %, чем за 9 месяцев 2020 года.

- доходы от поступления государственной пошлины составили в объеме 2,9 тыс. рублей, или 96,7 % от плана на 2021 год (2020 год -2,3 тыс. рублей).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде основной доходный источник - земельный налог (96,5 % от общего объема поступивших налоговых доходов). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых доходов поступило на 4204,1 тыс. рублей, или на 128,1 % больше.

Неналоговые доходы поступили в объеме 83,2 тыс. рублей (137,3 % от плана на год), что на 154,5 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2020 года (237,7 тыс. рублей). Неналоговые доходы представлены следующими доходами:

- от использования муниципального имущества (сдача имущества в аренду) в сумме 60,6 тыс. рублей, или 100,0 % от плана;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджета сельских поселений в сумме 2,6 тыс. рублей (не запланированы);

- от реализации имущества, находящегося в собственности поселения 20,0 тыс. рублей (не запланированы).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 56,0 %.

Безвозмездные поступления составили 3939,4 тыс. рублей, или 74,9 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 3110,4 тыс. рублей (75,1 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 1293,0 тыс. рублей (75,4 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1817,4 тыс. рублей (75,0 % 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 66,2 тыс. рублей (62,2 % 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 601,1 тыс. рублей, или на 18,0 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 44,0 %.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4650,7 тыс. рублей, или на 108,2 %. Увеличение поступлений обусловлено в первую очередь ростом поступлений по налоговым и неналоговым доходам (+ 4049,6 тыс. рублей) за счет роста поступлений по земельному налогу с организаций (+4130,1 тыс. рублей).

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 9 месяцев 2021 года составили 5007,5 тыс. рублей, или 63,5 % к годовым плановым назначениям.

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

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.10.2020 | 2021 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.10.2021 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **4508,8** | **7890,9** | **5007,5** | **63,5** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 2304,1 | 4070,2 | 2598,4 | 63,8 |
| 02 Национальная оборона | 61,3 | 104,5 | 66,2 | 63,3 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 30,0 | 205,7 | 150,0 | 72,9 |
| 04 Национальная экономика | 0,0 | 101,3 | 16,0 | 15,8 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 973,2 | 1370,8 | 577,1 | 42,1 |
| 07 Образование | 0,0 | 405,0 | 400,0 | 98,8 |
| 08 Культура, кинематография | 834,8 | 1270,7 | 978,0 | 77,0 |
| 10 Социальная политика | 305,4 | 332,7 | 221,8 | 66,7 |
| 11 Физическая культура и спорт | 0,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **-210,1** | **-410,1** | **3941,9** | **-** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 63,8 %, или 2598,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 112,8 %, расходы увеличились на 294,3 тыс. рублей. Доля раздела в общих расходах бюджета составляет – 51,9 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 492,0 тыс. рублей (2020 г. – 479,1 тыс. рублей), или 71,9 % 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 1890,5 тыс. рублей, или 61,2 % от плана.

В течение отчетного периода первоначальный плановый показатель (2334,6 тыс. рублей) был увеличен на 753,6 тыс. рублей, или на 32,3% и составил 3088,2 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации (+718,5 тыс. рублей).

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1795,0 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 863,9 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 913,1 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 18,0 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 95,5 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 155,6 тыс. рублей, или на 75,0 %. 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 – 127,1 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 28,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 60,3 тыс. рублей, или 75,1 % от плана. Средства были направлены:

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

- погашение задолженности по исполнительным листам, судебным решениям 54,5 тыс. рублей;

- оценка рыночной стоимости автомобиля 0,8 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 63,3 %, или 66,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 108,4 %. Расходы исполнены за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета.

Бюджетные назначения по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в объеме 150,0 тыс. рублей, или на 72,9 % 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 реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет», в том числе за счет средств областного бюджета (субсидия) 105,0 тыс. рублей, местного бюджета – 45,0 тыс. рублей (ремонт пожарного водоема).

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 15,8 %, или 16,0 тыс. рублей. Денежные средства направлены на кадастровые работы и оформление земельных участков.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 42,1 % от плана, что составило 577,1 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 59,3 %, расходы уменьшились на 396,1 тыс. рублей в первую очередь за счет сокращения расходов по подразделу *0503 «Благоустройство»* на 677,7 тыс. рублей.

Финансирование подраздела 02 «Коммунальное хозяйство» за 9 месяцев 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 467,0 тыс. рублей (47,0 % от плановых назначений), в том числе:

- организация уличного освещения в населенных пунктах поселения – 172,0 тыс. рублей;

- организация и содержание мест захоронения 142,8 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству – 82,2 тыс. рублей;

- 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», в том числе за счет средств областного бюджета (субсидия) 280,0 тыс. рублей, местного бюджета – 120,0 тыс. рублей

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года составило 77,0 %, или 978,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 117,2 %.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы исполнены в объеме 878,0 тыс. рублей, или на 75,0 % 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», в том числе за счет средств областного бюджета (субсидия) 70,0 тыс. рублей, местного бюджета – 30,0 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за отчетный период 2021 года исполнены в объеме 221,8 тыс. рублей, или на 66,7 % от плана на год. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 72,6 %. Расходы исполнены по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение», направлены на доплаты к пенсии бывшим Главам поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы уменьшились на 83,6 тыс. рублей, или на 27,4 %.

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 1599,8 тыс. рублей, или 31,9 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 498,7 тыс. рублей, или на 11,1 %.

**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 496,7 тыс. рублей, или на 20,0 % и составил 1805,8 тыс. рублей, или 22,9 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

За 9 месяцев 2021 года в рамках программы исполнение бюджета составило 977,1 тыс. рублей, или 54,1 % от уточненного плана на год, в том числе по разделам:

- 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» 577,1 тыс. рублей;

- 07 «Образование» 400,0 тыс. рублей.

Доля программного финансирования в общих расходах поселения в отчетном периоде составила 19,5 %.

На реализацию мероприятий регионального проекта «Народный бюджет» за 9 месяцев 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 исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года сложился профицит бюджета в объёме 3941,9 тыс. рублей.

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

Согласно бюджетной отчетности (ф 0503169) дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.10.2021 г. составила 12722,3 тыс. рублей, в том числе:

- 11513,6 тыс. рублей дебиторская задолженность по доходам (-3021,1 тыс. рублей к началу года);

- 1208,7 тыс. рублей дебиторская задолженность по выплатам (+1181,3 тыс. рублей к началу года).

В течение отчетного периода дебиторская задолженность по бюджету поселения сократилась на 1839,8 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. 14562,1 тыс. рублей).

Состояние дебиторской задолженности по выплатам на 01.10.2021 года характеризуется следующими данными:

- задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 1193,8 тыс. рублей (+ 1170,7 тыс. рублей к началу года);

- задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 14,9 тыс. рублей (+ 10,6 тыс. рублей к началу года).

Наибольшая дебиторская задолженность по выплатам допущена по счету 120651000 «Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 1129,1 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2021 г. составила 520,4 тыс. рублей (+161,9 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 01.10.2021 года составила 5445,8 тыс. рублей, в том числе:

- 5224,6, тыс. рублей кредиторская задолженность по доходам (+4612,6 тыс. рублей к началу года);

- 176,0 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам (+159,7 тыс. рублей к началу года);

- 45,2 тыс. рублей кредиторская задолженность по платежам в бюджеты (+45,2 тыс. рублей к началу года).

За 9 месяцев 2021 года кредиторская задолженность увеличилась на 4817,5 тыс. рублей (на 01.01.2021 г.- 628,3 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по выплатам на 01.10.2021 года состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками (счет 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») – 176,0 тыс. рублей. Наибольшая кредиторская задолженность по выплатам допущена по счетам 130211000 «Расчеты по заработной плате» - 59,1 тыс. рублей и 130231000 «Расчеты по приобретению основных средств» - 86,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**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 9 месяцев 2021 года.

Бюджет сельского поселения Анхимовское за 9 месяцев 2021 года выполнен по доходам на сумму**8949,4** тыс. рублей, или на 119,6 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **5007,5** тыс. рублей, или на 63,5 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения исполнен с **профицитом** в объеме 3941,9 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 4650,7 тыс. рублей, или на 108,2 %, объем расходов бюджета поселения увеличился на 498,7 тыс. рублей, или на 11,1 %.

Дебиторская задолженность в целом по бюджету поселения на 01.10.2021 года сократилась на 1839,8 тыс. рублей и составила 12722,3 тыс. рублей. За отчетный период возросла дебиторская задолженность по выплатам на 1181,3 тыс. рублей и составила 1208,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в целом по бюджету поселения по состоянию на 01.10.2021 года увеличилась на 4817,5 тыс. рублей и составила 5445,8 тыс. рублей. За отчетный период возросла кредиторская задолженность по доходам на 4612,6 тыс. рублей и составила 5224,6, тыс. рублей.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское за 9 месяцев 2021 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа и рекомендует Администрации сельского поселения Анхимовское принять меры по сокращению дебиторской и кредиторской задолженностей.

Аудитор

Ревизионной комиссии О. Е. Нестерова