

**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 Анненское на 01 июля 2021 года**

10.08.2021 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Анненское (далее – бюджет поселения) на 01 июля 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 Анненское Вытегорского муниципального района Вологодской области № 34 от 30.07.2021 г.

Бюджет поселения на 2021 год утверждён решением Совета сельского поселения Анненское от 18.12.2020 года № 180 «О бюджете сельского поселения Анненское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 8190,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 8190,3 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 полугодие 2021 года в решение Совета сельского поселения Анненское от 18.12.2020 года № 180 «О бюджете сельского поселения Анненское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» внесены изменения. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 8544,5 тыс. рублей (+354,2 тыс. рублей, или +4,3 %) и по расходам 9062,7 тыс. рублей (+ 872,4 тыс. рублей, или +10,7 %). Дефицит бюджета утвержден в объеме 518,2 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 4704,2 тыс. рублей, что составило 55,1 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 3788,2 тыс. рублей, или на 41,8 % от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 916,1 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 июля 2021 года представлен в Приложении к Заключению и 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** | **4694,5** | **8544,5** | **4704,2** | **55,1 %** |
| Налоговые доходы | 774,9 | 2087,0 | 1608,4 | 77,1 % |
| Неналоговые доходы | 0 | 0 | 0 | \* |
| Налоговые и неналоговые доходы | **774,9** | **2087,0** | **1608,4** | **77,1 %** |
| Безвозмездные поступления | **3919,6** | **6457,5** | **3095,8** | **47,9 %** |
| Субсидии | 930,0 | 1265,1 | 528,8 | 41,8 % |
| Субвенции | 94,8 | 263,2 | 97,5 | 37,0 % |
| Дотации | 2894,8 | 4873,7 | 2444,0 | 50,1 % |
| иные межбюджетные трансферты | 0 | 20,0 | 0 | 0 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ от негосударственных организаций в бюджеты городских поселений | 0 | 10,0 | 0 | 0 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 0 | 25,5 | 25,5 | 100,0 % |

За 1 полугодие 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 1608,4 тыс. рублей, что составило 77,1 % от плана на год. Поступления сформированы на 100,0 % из налоговых доходов. Неналоговые доходы не запланированы и в бюджет поселения не поступали. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых и неналоговых доходов поступило на 833,5 тыс. рублей больше (+ 107,6 %).

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в отчетном периоде является земельный налог (88,5 % от общего объема поступивших налоговых доходов). Поступление данного налога составило 1423,9 тыс. рублей, или 97,3 % от плана на 2021 год, в том числе: земельный налог с организаций – 1418,5 тыс. рублей (102,1 % от плана), с физических лиц – 5,4 тыс. рублей (7,3 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 802,6 тыс. рублей (+ 129,2 %).

Налог на имущество физических лиц поступил в объеме 39,1 тыс. рублей, что составило 14,6 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога поступило больше на 30,3 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 141,3 тыс. рублей (40,0 % от плана на 2021 год), что меньше на 0,8 тыс. рублей, чем за 1 полугодие 2020 года.

Поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 4,1 тыс. рублей (102,5 % от плана на 2021 год).

Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 34,2 %.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 3095,8 тыс. рублей, или 47,9 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2444,0 тыс. рублей (50,1 % от плана)

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 562,2 тыс.рублей ( 50,6 % плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1881,8 тыс.рублей (50,0 % планового показателя);

- субсидии 528,8 тыс.рублей или 41,8 % годовых плановых назначений, в том числе поступили субсидии:

на организацию уличного освещения 171,8 тыс. рублей,

на реализацию проекта «Народный бюджет» 357,0 тыс.рублей;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета 97,5 тыс. рублей (37,0 % плана),

-иные межбюджетные трансферты в бюджет не поступали ( план 20,0 тыс.рублей),

- прочие безвозмездные поступления в 1 полугодии 2021 года поступили в сумме 25,5 тыс.рублей (100,0 % плана).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 65,8 %.

Общий размер поступлений доходов за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 9,7 тыс. рублей, или на 0,2 %.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 полугодие 2021 года составили 3788,2 тыс. рублей, или 41,8 % к годовым плановым назначениям.

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

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 июля 2021 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 | 4635,0 | 9062,7 | 3788,2 | 41,8 % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1453,1 | 3272,5 | 1351,2 | 41,3 % |
| 02 Национальная оборона | 94,8 | 261,2 | 97,5 | 37,3 % |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 75,2 | 215,0 | 122,9 | 57,2 % |
| 04 Национальная экономика | 0 | 350,0 | 4,4 | 1,3 % |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1505,7 | 1793,7 | 567,4 | 31,6 % |
| 08 Культура, кинематография | 652,4 | 1630,1 | 910,0 | 55,8 % |
| 10 Социальная политика | 212,8 | 423,0 | 176,2 | 41,7 % |
| 11 Физическая культура и спорт | 641,0 | 1117,2 | 558,6 | 50,0 % |
| Результат (- дефицит, + профицит) | 59,5 | -518,2 | 916,1 | \* |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 41,3 %, или 1351,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 93,0 %, расходы сократились на 101,9 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 35,7 %.

Расходы подраздела 02 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в 1 полугодии 2021 года составили 274,4 тыс.рублей (40,1 % годовых назначений). Финансирование направлено на оплату труда Главы поселения.

Содержание администрации – подраздел 04 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» составило 910,3 тыс.рублей или 40,5 % годового плана. Расходы направлены на оплату труда сотрудников 529,8 тыс.рублей (39,0 % годовых назначений), на закупку товаров работ и услуг 289,4 тыс.рублей (40,9 % плана), на уплату налогов и сборов 1,9 тыс.рублей, перечисление иных межбюджетных трансфертов согласно заключенных соглашений о передаче полномочий 89,2 тыс.рублей (50,0 % плана).

В 1 полугодии 2021 года перечислены иные межбюджетные трансферты – подраздел 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 161,5 тыс.рублей (50,0 % плана): на осуществление полномочий по формированию, исполнению бюджета поселения (121,0 тыс.рублей – 50,0 % плана) и осуществление внешнего муниципального финансового контроля (40,5 тыс.рублей- 50,0 % годовых назначений).

За 1 полугодие 2021 года финансирование расходов из резервного фонда (подраздел 11) не производилось.

Расходы по подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» составили 5,0 тыс.рублей или 100,0 % годовых назначений. Финансирование направлено на взнос в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» 5,0 тыс.рублей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 37,3 %, или 97,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 102,8 %. Расходы исполнены за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета, в том числе на оплату труда сотрудника.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнение годового планового показателя составило 57,2 %, или 122,9 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 47,7 тыс. рублей, или на 63,4 %.

В 1 полугодии 2021 года расходы направлены (подраздел 10 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность») на реализацию мероприятия «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории сельского поселения Анненское на 2021-2025 годы» муниципальной программы «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Анненское на 2021-2025 годы». Произведена оплата

-услуг в сумме 97,8 тыс.рублей по расчистке от снега подъездов к пожарным водоемам в с.Анненский Мост и в п. Павшозеро,

- приобретение триммера и бензотриммера в рамках реализации проекта «Народный бюджет» 25,0 тыс.рублей

По разделу **04 «Национальная экономика»** в 1 полугодии 2021 года финансирование составило 4,4 тыс.рублей (плановый показатель в бюджете 350,0 тыс.рублей). средства направлены на мероприятия по содержанию и обслуживанию муниципальной казны (осмотр и очистка плотины на р. Ковжа).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 31,6 % от плана, что составило 567,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 37,7 %, расходы (сокращение на 938,3 тыс. рублей).

Финансирование подраздела 02 «Коммунальное хозяйство» в 1 полугодии 2021 года составило 109,1 тыс.рублей (12,0 % плана) и направлено на реализацию мероприятия по организации уличного освещения муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Анненское на 2021-2025 годы». Произведена закупка энергетических ресурсов на сумму 85,5 тыс.рублей и прочая закупка товаров 23,6 тыс.рублей.

Расходы подраздела 03 «Благоустройство» составили 458,3 тыс.рублей (51,8% плановых назначений). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы сократились на 708,1 тыс.рублей.

Произведены расходы на реализацию мероприятий муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Анненское на 2021-2025 годы»:

- мероприятия по организации уличного освещения. Произведена закупка энергетических ресурсов на сумму 210,0 тыс.рублей и прочая закупка товаров, работ и услуг 51,9 тыс.рублей.

- мероприятия по благоустройству и содержанию кладбищ 5,9 тыс.рублей,

- прочие мероприятия по благоустройству 160,6 тыс.рублей, в том числе дезинсекция территории, ремонт забора, мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет».

В 1 полугодии перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на исполнение части полномочий по благоустройству территории 30,0 тыс.рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 полугодие 2021 года составило 55,8 %, или 910,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 139,5 %, расходы увеличились на 257,6 тыс. рублей.

Средства в сумме 720,0 тыс.рублей перечислены в районный бюджет на осуществление переданных полномочий в сфере культуры (подраздел 01 «Культура»).

По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы составили 190,0 тыс.рублей (100,0 % плана) и направлены на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет». Приобретены сценические костюмы, ростовые куклы и проектор с экраном для дома культуры.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в отчетном периоде исполнены в объеме 176,2 тыс. рублей, или на 41,7 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы сократились на 36,6 тыс. рублей. Финансирование направлено на выплаты бывшим Главам поселения.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в объеме 558,6 тыс. рублей, или на 50 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы уменьшились на 82,4 тыс. рублей, или на 12,9 %. Перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на осуществление переданных полномочий в сфере физической культуры и спорта.

Расходы на социальную сферу составили 1644,8 тыс. рублей, или 43,4 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем расходов бюджета поселения сократился на 846,8 тыс. рублей, или на 18,3 %.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Анненское от 18.12.2020 г. № 180 «О бюджете сельского поселения Анненское 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 утвержден дефицит бюджета в объеме 518,2 тыс. рублей.

Размер дефицита бюджета поселения составил 24,8 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. 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.

В результате исполнения бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года сформировался профицит в объеме 916,1 тыс.рублей.

**Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

Для анализа дебиторской и кредиторской задолженности Ревизионной комиссией была использована информация оперативного учета и отчетности по состоянию на 01.07.2021 года (бухгалтерская отчетность ф. 0503169).

В ходе исполнения решения Совета сельского поселения Анненское от 18.12.2020 года № 180 «О бюджете сельского поселения Анненское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» главным распорядителем бюджета допущено отвлечение бюджетных средств в дебиторскую задолженность.

Согласно отчета дебиторская задолженность по бюджету (без расчетов с дебиторами по доходам, по бюджетным кредитам) в течение отчетного периода увеличилась на 1693,7 тыс.рублей и по состоянию на 01.07.2021 года составляет 1740,3 тыс. рублей.

Состояние дебиторской задолженности на 01.07.2021 года характеризуется следующими данными:

-задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 1738,5 тыс.рублей ( + 1702,8 тыс.рублей к началу года);

-задолженность по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» отсутствует;

-задолженность по счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» отсутствует.

-задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 1,8 тыс.рублей (-9,1 тыс.рублей к началу года).

По данным годового отчета об исполнении бюджета МО просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составляла 305,7 тыс.рублей. На 01.07.2021 просроченная дебиторская задолженность 265,7 тыс.рублей ( -40,0 тыс.рублей к началу года). Просроченная задолженность сформировалась по счету 120500000 «Расчеты по доходам».

Согласно сведений ф. 0503169 кредиторская задолженность (без учета внутренних долговых обязательств) по бюджетной деятельности за 1 полугодие 2021 года возросла на 137,6 тыс. рублей и составила по состоянию на 01.07.2021 года 144,4 тыс. рублей. Задолженность является текущей.

Состояние кредиторской задолженности на 01.07.2021 года характеризуется следующими данными:

-задолженность перед подотчетными лицами (счет 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами») 0,03 тыс.рублей ( без изменений к началу года);

- задолженность счет 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» отсутствует;

-задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») возросла на 91,3 тыс.рублей и составила на конец отчетного периода 98,1 тыс.рублей.

-задолженность по платежам перед бюджетами (счет 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты») составила на конец отчетного периода 44,5 тыс.рублей, что на 44,5 тыс.рублей больше начала года.

-задолженность перед прочими кредиторами (счет 130400000 «Расчеты с прочими кредиторами») на конец отчетного периода составила 1,8 тыс.рублей ( рост на 1,8 тыс.рублей к началу года).

Задолженность по доходам в бюджет (счет 120500000 «Расчеты по доходам») составила 1307,6 тыс.рублей. Рост задолженности к началу года составил 158,7 тыс.рублей;

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

**Исполнение муниципальных программ, региональных проектов.**

На реализацию мероприятий регионального проекта «Народный бюджет» в 1 полугодии 2021 года направлено финансирование в сумме 238,8 тыс.рублей средств областного бюджета и 69,0 тыс.рублей средств софинансирования из местного бюджета. Расходы проекта

- в сфере благоустройства составили 92,9 тыс.рублей или 35,1 % плана (областной бюджет 88,4 тыс.рублей),

- в сфере пожарной безопасности 25,0 тыс.рублей или 100,0 % плана (средства областного бюджета 17,5 тыс.рублей),

- в сфере культуры 190,0 тыс.рублей или 100,0 % плана (средства областного бюджета 133,0 тыс.рублей).

Финансирование муниципальных программ «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Анненское на 2021-2025 годы» и «Благоустройство территории сельского поселения Анненское на 2021-2025 годы» решением о бюджете (№ 180 от 18.12.2020 года) предусмотрено 1511,5 тыс.рублей, что составляло 18,4 % от общих расходов бюджета. В отчетном периоде решениями сельского Совета плановый объем финансирования муниципальных программ на 2021 год увеличен на 467,2 тыс.рублей (+30,9 %) и составил 1978,7 тыс.рублей. Доля программного финансирования – 21,8 % в общих расходах бюджета.

Финансирование мероприятий муниципальных программ на 01 июля 2021 года осуществлено в сумме 660,4 тыс.рублей или 33,4 % годовых плановых назначений.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Муниципальная программа | Утверждено решением от 18.12.2020 | Уточненный план решениями Совета | Изменение в течение года | Исполнение на 01.07.2021 | % исполнения |
| «Обеспечение пожарной безопасности на территории сельского поселения Анненское на 2021-2025 годы» | 97,5 | 215,0 | +117,5 | 122,9 | 57,2 % |
| «Благоустройство территории сельского поселения Анненское на 2021-2025 годы» | 1414,0 | 1763,7 | +349,7 | 537,5 | 30,5 % |
| итого | 1511,5 | 1978,7 | +467,2 | 660,4 | 33,4 % |

**Финансирование реализации Национальных проектов / Региональных проектов Вологодской области**

В отчетном периоде 2021 года финансирование осуществления мероприятий Национальных и Региональных проектов из бюджета сельского поселения Анненское не осуществлялось.

**Выводы и предложения.**

Бюджет сельского поселения Анненское за 1 полугодие 2021 года выполнен по доходам в сумме **4704,2** тыс. рублей, или на 55,1 % от годового плана, расходы исполнены в сумме **3788,2** тыс. рублей, или на 41,8 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения исполнен с профицитом в объеме **916,1** тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился года на 9,7 тыс. рублей. Объем расходов сократился на 846,8 тыс. рублей, или на 18,3 %.

по состоянию на 01.07.2021 года главный администратор. главный распорядитель бюджетных средств бюджета поселения имеет дебиторскую задолженность в объеме 17593,5 тыс.рублей, кредиторскую задолженность в объеме 1452,0 тыс.рублей.

Данные отчета достоверно отражают исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения Анненское за 1 полугодие 2021 года.

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

Администрации сельского поселения Анненское 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.

Председатель

Ревизионной комиссии ВМР Н.В.Зелинская