

**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 Девятинское за 1 полугодие 2021 года**

26.08.2021 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское (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 Девятинское № 51 от 29.04.2021 г.

Бюджет поселения на 2021 год утверждён решением Совета сельского поселения Девятинское от 18.12.2020 года № 49 «О бюджете сельского поселения Девятинское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 15898,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 15898,9 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 12.03.2021 № 8, от 23.06.2021 № 22). В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 19332,9 тыс. рублей (+ 3434,0 тыс. рублей, или 21,6 %) и по расходам 21416,1 тыс. рублей (+ 5517,2 тыс. рублей, или 34,7 %). Дефицит бюджета утвержден в сумме 2083,2 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 9476,7 тыс. рублей, что составило 49,0 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 7412,7 тыс. рублей, или на 34,6 % от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 2064,0 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 июля 2021 года представлен в Приложении 1 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** | **8373,5** | **19332,9** | **9476,7** | **49,0** |
| Налоговые доходы | 2711,3 | 7159,0 | 3351,1 | 46,8 |
| Неналоговые доходы | 187,3 | 444,0 | 243,4 | 54,8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2898,6** | **7603,0** | **3594,5** | **47,3** |
| **Безвозмездные поступления** | **5474,9** | **11729,9** | **5882,2** | **50,1** |
| Субсидии | 2602,4 | 4705,8 | 2909,0 | 61,8 |
| Субвенции | 100,9 | 263,2 | 103,6 | 39,4 |
| Дотации | 2366,4 | 5402,2 | 2593,0 | 48,0 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 3,0 | 0,0 | 0,0 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 316,4 | 1208,0 | 243,3 | 20,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 88,8 | 147,7 | 33,3 | 22,5 |

За 1 полугодие 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 3594,5 тыс. рублей, что составило 47,3% от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 3351,1 тыс. рублей, или 46,8 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 243,4 тыс. рублей, или 54,8 % от плана на год.

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде два основных доходных источника: земельный налог и налог на доходы.

Земельный налог поступил в объеме 1881,2 тыс. рублей, или 48,1 % от плана на 2021 год (56,1 % от общего объема поступивших налоговых доходов), в том числе: земельный налог с организаций составил 1839,4 тыс. рублей, или 54,8 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 41,8 тыс. рублей, или 7,6 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 331,4 тыс. рублей (+ 21,4 %).

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 1432,1 тыс. рублей, или 51,0 % от плана на 2021 год. Доля данного налога в общем объеме налоговых доходов – 42,7 %. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога поступило больше на 300,0 тыс. рублей, или на 26,5 %.

Налог на имущество физических лиц составил 33,2 тыс. рублей, или 7,7 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога на доходы поступило больше на 9,3 тыс. рублей, или на 38,9 %.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 4,6 тыс. рублей (46,0 % от плана на 2021 год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года госпошлины поступило меньше на 0,9 тыс. рублей (2020 год – 5,5 тыс. рублей).

Доля налоговых доходов в общем объёме доходов составила 35,4 %.

Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 243,4 тыс. рублей, или 54,8 % от плана на год. Неналоговые доходы представлены доходами от сдачи имущества в аренду - 129,3 тыс. рублей (49,9 % от плана) и доходами от продажи имущества – 114,1 тыс. рублей (61,7 % от плана).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов поселения составила 37,9 %.

Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 5882,2 тыс. рублей, или 50,1 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2593,0 тыс. рублей (48,0 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 453,1 тыс. рублей (40,4 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 2139,9 тыс. рублей (50,0 % планового показателя);

- субсидии 2909,0 тыс. рублей (61,8 % от плана), в том числе:

на организацию уличного освещения 841,8 тыс. рублей,

на реализацию проекта «Народный бюджет» 2067,2 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета 103,6 тыс. рублей (39,4 % от годового плана);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 243,3 тыс. рублей (20,1 % от плана);

- прочие безвозмездные поступления 33,3 тыс. рублей (22,5 % от плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило больше на 407,3 тыс. рублей, или на 7,4 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 62,1 %.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1103,2 тыс. рублей, или на 13,2 %. Увеличение поступлений обусловлено ростом поступлений как по налоговым и неналоговым доходам (+ 695,9 тыс. рублей), так и по безвозмездным поступлениям (+407,3 тыс. рублей).

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 полугодие 2021 года составили 7412,7 тыс. рублей, или 34,6 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 июля 2021 года представлен в Приложении 2 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** | **7396,7** | **21416,1** | **7412,7** | **34,6** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 3827,5 | 6585,6 | 2858,2 | 43,4 |
| 02 Национальная оборона | 100,9 | 261,2 | 103,6 | 39,7 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 133,3 | 2332,4 | 23,8 | 1,0 |
| 04 Национальная политика | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 2002,9 | 8179,0 | 3005,7 | 36,7 |
| 08 Культура, кинематография | 941,8 | 3009,8 | 997,6 | 33,1 |
| 10 Социальная политика | 232,8 | 518,1 | 234,6 | 45,3 |
| 11 Физическая культура и спорт | 157,5 | 530,0 | 189,2 | 35,7 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **976,8** | **-2083,2** | **2064,0** | **\*** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 43,4 %, или 2858,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 74,7 %, расходы сократились на 969,3 тыс. рублей. Доля раздела в общих расходах бюджета составляет – 38,6 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 540,1 тыс. рублей (2020 г. – 513,5 тыс. рублей), или 45,9 % 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 1978,2 тыс. рублей, или 43,9 % от плана.

В течение 1 полугодия 2021 года первоначальный плановый показатель (3935,4 тыс. рублей) был увеличен на 570,7 тыс. рублей, или на 14,5 % и составил 4506,1 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 – 1937,3 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 1003,5 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 908,7 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 25,1 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 40,9 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 198,3 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 – 151,3 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 47,0 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 141,6 тыс. рублей, или 28,5 % от плана. Средства были направлены на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» 5,0 тыс. рублей, на приобретение подарочных наборов к Дню победы 125,0 тыс. рублей, на содержание и обслуживание муниципальной казны – 11,6 тыс. рублей.

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 39,7 %, или 103,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 102,7 %. Расходы исполнены за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета.

По разделу **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в объеме 23,8 тыс. рублей (1,0 % от плана) и направлены на обеспечение пожарной безопасности на территории поселения.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 36,7 % от плана, что составило 3005,7 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 150,1 %, расходы увеличились на 1002,8 тыс. рублей за счет увеличения расходов по подразделу *0503 «Благоустройство».*

Финансирование подраздела 02 «Коммунальное хозяйство» в 1 полугодии 2021 года составило 633,5 тыс. рублей (24,0% от плана) и направлено на реализацию мероприятия «Организация уличного освещения» муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Девятинское на 2021-2025 годы».

Расходы подраздела 03 «Благоустройство» составили 2372,2 тыс. рублей (42,8 % от плановых назначений). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 108,0 %, или на 1231,6 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2021 года расходы направлены на:

- организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 881,3 тыс. рублей (49,3 % от плана);

- прочие мероприятия по благоустройству – 323,0 тыс. рублей, или 29,2 % от плановых назначений;

- организацию и содержание мест захоронения 396,8 тыс. рублей (65,0 % от плана);

- реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет» 598,8 тыс. рублей (66,6 % от плана), в том числе за счет средств областного бюджета (субсидия) 419,2 тыс. рублей, местного бюджета – 179,6 тыс. рублей;

- благоустройство территории поселения (уборка мусора) 118,3 тыс. рублей (10,9 % от плана);

- иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий 54,0 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 полугодие 2021 года составило 33,1 %, или 997,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 105,9 %.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы исполнены в объеме 941,7 тыс. рублей, или на 46,2 % 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 55,9 тыс. рублей, или на 5,8 %.Приобретены экран и проектор для Дома культуры.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за отчетный период 2021 года исполнены в объеме 234,6 тыс. рублей, или на 45,3 % от плана на год. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,8 %.

Расходы по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» исполнены на 41,7 %, или в объеме 176,3 тыс. рублей - направлены на доплаты к пенсии бывшим Главам поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы не изменились.

Расходы по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» составили 58,3 тыс. рублей (61,4 % годовых назначений) и направлены на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с принятым решением Совета поселения от 07.11.2014 № 78. Денежные компенсации предоставлены 3 гражданам.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в объеме 189,2 тыс. рублей, или на 35,7 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 31,7 тыс. рублей. Осуществлено финансирование мероприятий по организации занятий физической культурой в п. Депо и проведение соревнований.

Расходы на социальную сферу составили 1421,4 тыс. рублей, или 19,2 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 16,0 тыс. рублей, или на 0,2 %.

**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 Девятинское на 2021 – 2025 годы». Решением о бюджете (от 18.12.2020 № 49) на реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 5930,2 тыс. рублей, или 37,3 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В отчетном периоде объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы увеличен на 2194,8 тыс. рублей, или на 37,0 % и составил 8125,0 тыс. рублей, или 37,9 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

За 1 полугодие 2021 года в рамках программы исполнение бюджета составило 2951,7 тыс. рублей, или 36,3 % от уточненного плана на год. Исполнение программных мероприятий осуществлялось по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство». Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 полугодии 2021 года составила 39,8 %.

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 2953,1 тыс. рублей) направлено бюджетных средств в сумме 598,8 тыс. рублей, или 20,3 % от годовых назначений. Расходы в рамках проекта произведены в сфере благоустройства (ремонт пешеходного моста в д. Андреевская).

**5. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Девятинское от 18.12.2020 г. № 49 «О бюджете сельского поселения Девятинское 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 утвержден в объеме 2083,2 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета поселения составил 27,4 % 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 2064,0 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 22959,2 тыс. рублей, в том числе:

- 21163,5 тыс. рублей дебиторская задолженность по доходам;

- 1795,7 тыс. рублей дебиторская задолженность по выплатам.

В течение отчетного периода дебиторская задолженность по бюджету поселения сократилась на 3346,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 1611,4 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. – 184,3 тыс. рублей).

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

- задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 1756,3 тыс. рублей (+ 1669,0 тыс. рублей к началу года);

- задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 39,4 тыс. рублей (- 57,6 тыс. рублей к началу года).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2021 г. составила 596,6 тыс. рублей (-59,9 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 01.07.2021 года составила 3876,9 тыс. рублей, в том числе:

- 3354,3 тыс. рублей кредиторская задолженность по доходам;

- 346,6 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам;

- 176,0 тыс. рублей кредиторская задолженность по платежам в бюджеты.

За 1 полугодие 2021 года кредиторская задолженность сократилась на 1050,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 292,4 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. – 54,2 тыс. рублей), или в 6,4 раза. Состояние кредиторской задолженности по выплатам на 01.07.2021 года характеризуется следующими данными:

- задолженность перед подотчетными лицами (счет 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами») 1 рубль 59 копеек (не изменилась с начала года);

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») 346,6 тыс. рублей.

Задолженность по платежам перед бюджетами (счет 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты») увеличилась за отчетный период на 162,9 тыс. рублей и составила 176,0 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 Девятинское представлен в Совет сельского поселения Девятинское в соответствии с Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Девятинское, утвержденным решением Совета сельского поселения Девятинское от 28.11.2017 № 18 (с изменениями). Данные отчета достоверно отражают исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения Девятинское за 1 полугодие 2021 года.

Бюджет сельского поселения Девятинское за 1 полугодие 2021 года выполнен по доходам на сумму**9476,7** тыс. рублей, или на 49,0 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **7412,7** тыс. рублей, или на 34,6 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения исполнен с **профицитом** в объеме **2064,0** тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1103,2 тыс. рублей, или на 13,2 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем расходов бюджета поселения увеличился на 16,0 тыс. рублей, или на 0,2 %.

Дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.07.2021 года составила 22959,2 тыс. рублей. В течение отчетного периода сократилась на 3346,2 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 1611,4 тыс. рублей и составила 1795,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджету поселения по состоянию на 01.07.2021 года составила 3876,9 тыс. рублей. За 1 полугодие 2021 года сократилась на 1050,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 292,4 тыс. рублей и составила 346,6 тыс. рублей.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское за 1 полугодие 2021 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа и предлагает Администрации сельского поселения Девятинское 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 ВМР О.Е. Нестерова