

**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 Кемское**

**за 1 квартал 2021 года**

19.05.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Кемское (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 Кемское от 28.04.2021 г № 7.

Бюджет поселения на 2021 год утверждён решением Совета сельского поселения Кемское от 22.12.2020 года № 135 «О бюджете сельского поселения Кемское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 3707,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 3707,3 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 не изменились (3707,3 тыс. рублей), по расходам составили 4277,9 тыс. рублей (+ 570,6 тыс. рублей). Дефицит бюджета утвержден в сумме 570,6 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 902,1 тыс. рублей, что составило 24,3 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 971,6 тыс. рублей, или на 22,7 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2021 года сформировался дефицит бюджета поселения в сумме 69,5 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 на  01.04.2020 | 2021 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2021 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **919,7** | **3707,3** | **902,1** | **24,3** |
| Налоговые доходы | 12,5 | 141,0 | 33,3 | 23,3 |
| Неналоговые доходы | 22,9 | 13,0 | 3,2 | 29,1 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **35,4** | **154,0** | **36,5** | **23,7** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **884,3** | **3553,3** | **865,6** | **24,4** |
| Дотации | 799,8 | 3224,2 | 806,0 | 25,0 |
| Субсидии | 70,0 | 222,6 | 44,3 | 19,9 |
| Субвенции | 14,5 | 106,5 | 15,3 | 14,4 |

За 1 квартал 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 36,5 тыс. рублей, что составило 23,7 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 33,3 тыс. рублей, или 23,6 % от годового уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых доходов поступило на 20,8 тыс. рублей больше. Неналоговые доходы поступили в объеме 3,2 тыс. рублей (24,6 % от плана на год), что на 19,7 тыс. рублей меньше, чем в 1 квартале 2020 года. В 1 квартале 2020 года поступили в бюджет поселения доходы от денежных взысканий в сумме 20,3 тыс. рублей.

Поступление земельного налога составило 7,4 тыс. рублей, или 15,4 % от плана на 2021 год, в том числе земельный налог с организаций 5,4 тыс. рублей (24,5 % от плана), с физических лиц – 2,0 тыс. рублей (7,7 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 5,1 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц составил 4,5 тыс. рублей (13,2 % от плана на год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога поступило больше на 3,9 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 9,7 тыс. рублей (19,8% от плана на 2021 год), что больше на 2,5 тыс. рублей, чем в 1 квартале 2020 года.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 11,7 тыс. рублей (117,0 % от плана на 2021 год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года госпошлины поступило на 10,4 тыс. рублей, или в 9 раз больше.

Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 3,7 %.

Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 3,2 тыс. рублей, или 24,6 % от плана на год. Неналоговые доходы представлены доходами от использования муниципального имущества (сдача имущества в аренду) в сумме 3,2 тыс. рублей, или 24,6 % от плана.

По сравнению с 1 кварталом 2020 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1,1 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов поселения – 4,0 %.

Безвозмездные поступления составили 865,6 тыс. рублей, или 24,4 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 806,0 тыс. рублей (25,0 % от плана);

- субсидии 44,3 тыс. рублей (19,9 %);

- субвенции 15,3 тыс. рублей (14,4 % от годового плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило меньше на 18,7 тыс. рублей, или на 2,1 % (субсидий поступило меньше на 25,7 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 96,0 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 17,6 тыс. рублей, или на 1,9 %. Снижение поступления обусловлено в основном из-за снижения поступлений безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Кемское 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 971,6 тыс. рублей, или 22,7 % 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 | 369,6 | 2454,4 | 395,8 | 16,1% | 107,1% |
| Национальная оборона | 14,5 | 104,5 | 15,3 | 14,6% | 105,5% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17,7 | 70,0 | 14,6 | 20,9% | 82,5% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 101,3 | 862,3 | 376,0 | 43,6% | 371,2% |
| Культура, кинематография | 97,1 | 388,4 | 97,1 | 25,0% | 100,0% |
| Социальная политика | 51,0 | 305,9 | 51,0 | 16,7% | 100,0% |
| Физическая культура и спорт | 21,8 | 87,4 | 21,8 | 24,9% | 100,0% |
| **Итого** | **673,0** | **4272,9** | **971,6** | **22,7%** | **144,4%** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 395,8 тыс. рублей, или 16,1 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 26,2 тыс. рублей, или на 7,1 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 40,7 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 145,2 тыс. рублей (2020 г. – 102,6 тыс. рублей), или 17,7 % 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 215,6 тыс. рублей (2020 г. – 230,0 тыс. рублей), или 14,4 % от плана.

В течение 1 квартала 2021 года первоначальный плановый показатель (1442,6 тыс. рублей) был увеличен на 53,4 тыс. рублей, или на 3,7 % и составил 1496,0 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на содержание администрации поселения – 210,3 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 52,0 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 158,3 тыс. рублей,

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 5,3 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 32,0 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 – 22,7 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 9,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 3,0 тыс. рублей, или 33,3 % от плана. Средства были направлены на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области».

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 15,3 тыс. рублей, или 14,6 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 105,5 %.

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 **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 14,6 тыс. рублей, или на 20,9 % 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 мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории поселения (содержание пожарных водоемов в зимний период).

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 376,0 тыс. рублей, или на 43,6 % от плана. Расходы исполнены по подразделу 0503 «Благоустройство». Средства были направлены: на приобретение и установку детской площадки – 253,9 тыс. рублей, на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 122,1 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 274,7 тыс. рублей, или в 3,7 раз. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 38,7 %.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2021 года составило 25,0 %, или 97,1 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 10,0 %. Исполнены расходы по подразделу *0801 «Культура»*. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет района на осуществление администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 51,0 тыс. рублей, или на 16,7 % от плана на год. Исполнены на уровне 1 квартала 2020 года. Расходы исполнены по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение».*  Денежные средства направлены на доплаты к пенсии бывшим главам поселения.

Бюджетные назначения по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены по подразделу *1101 «Физическая культура»* в объеме 21,8 тыс. рублей, или на 24,9 % от плана. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет района на осуществление администрацией района полномочий в сфере физической культуры и спорта по соглашению.

Расходы на социальную сферу составили 169,9 тыс. рублей, или 17,5 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 298,6 тыс. рублей, или на 44,4 %. Увеличение расходов в целом связано с увеличением расходов в сфере жилищно – коммунального хозяйства.

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

**4. Реализация целевых программ.**

В 2021 году запланировано исполнение 1 муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Кемское на 2021 - 2025 годы». На реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 932,3 тыс. рублей, или 21,8 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

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

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Кемское 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 | Благоустройство территории сельского поселения Кемское на 2021 - 2025 годы | 932,3 | 390,6 | 41,9% | 100,0% | 9,1% |
|  | **Итого** | **932,3** | **390,6** | **41,9%** | **100,0%** | **9,1%** |

За 1 квартал 2021 года исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 390,6 тыс. рублей, или 41,9 % от уточненного плана на год. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 квартале составила 9,1 %.

Реализация муниципальных программ в 1 квартале осуществлялась по 2 разделам из 8 составляющих структуру расходов бюджета поселения. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в рамках программы составили 14,6 тыс. рублей, по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» программные расходы исполнены в объеме 376,0 тыс. рублей.

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 Кемское от 22.12.2020 г. № 135 «О бюджете сельского поселения Кемское 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 570,6 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 69,5 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Кемское представлен в Совет сельского поселения Кемское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Кемское», утвержденным решением Совета сельского поселения Кемское от 25.04.2016 г. № 107 (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 **902,1** тыс. рублей, или на 24,3 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **971,6** тыс. рублей, или на 22,7 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 квартал 2021 года исполнен **с дефицитом в объеме 69,5 тыс. рублей.**

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 17,6 тыс. рублей, или на 1,9 %, объем расходов бюджета поселения увеличился на 298,6 тыс. рублей, или на 44,4 %.

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

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова