

**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 полугодие 2021 года**

12.08.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Кемское (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 Кемское от 04.08.2021 г № 11.

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 полугодие 2021 года в решение о бюджете изменения вносились 2 раза (решения от 19.03.2021 №141 и от 17.06.2021 №145). В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам не изменились (3707,3 тыс. рублей), по расходам составили 4316,7 тыс. рублей (+ 609,4 тыс. рублей). Дефицит бюджета утвержден в сумме 609,4 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 1822,1 тыс. рублей, что составило 49,1 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 1785,2 тыс. рублей, или на 41,4 % от годовых значений.

По итогам 1 полугодия 2021 года сформировался профицит бюджета (превышение доходов над расходами) поселения в сумме 36,9 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 | 2021 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.07.2021 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **1822,4** | **3707,3** | **1822,1** | **49,1 %** |
| Налоговые доходы | 28,4 | 141,0 | 86,3 | 61,2 % |
| Неналоговые доходы | 25,6 | 13,0 | 6,5 | 50,0 % |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **54,0** | **154,0** | **92,8** | **60,3 %** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **1768,4** | **3553,3** | **1729,3** | **48,7 %** |
| Дотации | 1417,3 | 3224,2 | 1612,1 | 50,0 % |
| Субсидии | 280,3 | 222,6 | 75,8 | 34,1 % |
| Субвенции | 42,8 | 106,5 | 41,4 | 38,9 % |
| Прочие безвозмездные поступления | 25,0 | 0 | 0 | \* |

За 1 полугодие 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 92,8 тыс. рублей, что составило 60,3 % от плана на год и 171,9 % к аналогичному периоду прошлого года. Поступления по налоговым доходам составили 86,3 тыс. рублей, или 61,2 % от годового уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых доходов поступило на 57,9 тыс. рублей больше. Неналоговые доходы поступили в объеме 6,5 тыс. рублей (50,0 % от плана на год), что на 19,1 тыс. рублей меньше, чем в 1 полугодии 2020 года.

Поступление земельного налога составило 42,9 тыс. рублей, или 91,3 % от плана на 2021 год, в том числе земельный налог с организаций 40,6 тыс. рублей (184,5% от плана), с физических лиц – 2,3 тыс. рублей (9,2 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 35,2 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц составил 6,0 тыс. рублей (18,2% от плана на год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога поступило больше на 5,0 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 24,3 тыс. рублей (49,6 % от плана на 2021 год), что больше на 6,0 тыс. рублей, чем в 1 полугодии 2020 года.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 13,1 тыс. рублей (109,2 % от плана на 2021 год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года госпошлины поступило на 11,7 тыс. рублей, или в 9 раз больше.

Доля налоговых доходов в общем объёме поступлений составила 4,7 %.

Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 6,5 тыс. рублей, или 50,0 % от плана на год. Неналоговые доходы представлены доходами от использования муниципального имущества (сдача имущества в аренду) в сумме 6,5 тыс. рублей, или 50,0 % от плана.

По сравнению с 1 полугодием 2020 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 38,8 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов поселения – 5,1 %.

Безвозмездные поступления составили 1729,3 тыс. рублей, или 48,7 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1612,1 тыс. рублей (50,0 % от плана), из них:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 477,8 тыс.рублей ( 50,0 % плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1134,3 тыс.рублей (50,0 % планового показателя);

- субсидии 75,7 тыс.рублей или 34,1 % годовых плановых назначений, в том числе поступили субсидии на организацию уличного освещения 75,7 тыс. рублей;

- субвенции на осуществление первичного воинского учета поступили в сумме 41,4 тыс. рублей (38,9 % плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило меньше на 39,1 тыс. рублей, или на 2,2 % (субсидий поступило меньше на 204,5 тыс. рублей).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 94,9 %.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года соответствует аналогичному периоду прошлого года.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 полугодие 2021 года составили 1785,2 тыс. рублей, или 41,4 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года представлен в Приложении к Заключению и в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

за 1 полугодие 2021 года

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 1 полугодие 2020 года | 2021 год | | | |
| Уточненный годовой план | Исполнено на 01.07.2021 | % исполнения к уточненному бюджету | % исполнения к уровню 2020 года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 897,8 | 2343,2 | 914,3 | 39,0 % | 101,8 % |
| Национальная оборона | 42,8 | 104,5 | 41,4 | 39,6 % | 96,7 % |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17,7 | 70,0 | 24,0 | 34,3 % | 135,6 % |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 225,5 | 1012,3 | 435,1 | 43,0 % | 192,9 % |
| Образование | 0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 % | \* |
| Культура, кинематография | 194,2 | 388,4 | 194,2 | 50,0 % | 100,0 % |
| Социальная политика | 134,4 | 305,9 | 127,5 | 41,7 % | 94,9 % |
| Физическая культура и спорт | 43,7 | 87,4 | 43,7 | 50,0 % | 100,0 % |
| **Итого** | **1556,1** | **4316,7** | **1785,2** | **41,4 %** | **114,7 %** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 914,3 тыс. рублей, или 39,0 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 16,5 тыс. рублей, или на 1,8 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 51,2 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 340,4 тыс. рублей (2020 г. – 272,3 тыс. рублей), или 41,6 % от годовых бюджетных назначений и 125,0 % к уровню 2020 года.

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 504,7 тыс. рублей или 36,8 % от плана ( 91,2 % к аналогичному периоду 2020 года).

В течение 1 полугодия 2021 года первоначальный плановый показатель (1442,6 тыс. рублей) был сокращен на 72,8 тыс. рублей, или на 5,0 % и составил 1369,8 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу составили:

- на содержание администрации поселения – 455,3 тыс. рублей ( 35,8 % годовых плановых назначений), в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 138,0 тыс. рублей ( 30,2 % плана), на закупку товаров, работ, услуг – 317,3 тыс. рублей ( 39,3 % плана),

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 49,5 тыс. рублей ( 50,0 % плана);

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 64,1 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 – 45,4 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 18,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 5,1 тыс. рублей, или 21,3 % от плана. Средства были направлены на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» 3,0 тыс.рублей и на оплату кадастровых услуг 2,1 тыс.рублей.

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 39,6 % или 41,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 96,7 %.

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 24,0 тыс. рублей, или на 34,3 % 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 435,1 тыс. рублей, или на 43,0 % от плана. Расходы исполнены

- по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 43,7 тыс.рублей (19,6 % плана). Ассигнования областной субсидии направлены на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения (в том числе закупку энергетических ресурсов 33,7 тыс.рублей;

- по подразделу 0503 «Благоустройство» 391,4 тыс.рублей или 49,6 % годовых назначений. Средства были направлены: на приобретение и установку детской площадки – 253,9 тыс. рублей, на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 134,6 тыс. рублей (127,6 закупка энергетических ресурсов), оплату работ по содержанию мест захоронений 2,9 тыс.рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 209,6 тыс. рублей, или на 92,9 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 24,4 %.

По разделу **07 «Образование»** в 1 полугодии 2021 года профинансированы мероприятия в области молодежной политики (подраздел 0707) в сумме 5,0 тыс.рублей (100,0 % плановых показателей).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 полугодие 2021 года составило 50,0 % годовых назначений, или 194,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 10,9 %. 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 полугодии 2021 года исполнены в объеме 127,5 тыс. рублей, или на 41,7 % от плана на год. Исполнены на 5,1 5 меньше уровня 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 43,7 тыс. рублей, или на 50,0 % 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 в 1 полугодии 2021 года составили 370,4 тыс. рублей, или 20,7 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 229,1 тыс. рублей, или на 14,7 %. Увеличение расходов в целом связано с увеличением расходов в сфере жилищно – коммунального хозяйства.

**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 первоначально были предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 421,1 тыс. рублей, или 11,4 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В отчетный период плановые назначения были увеличены до 1082,3 тыс.рублей (+661,2 тыс.рублей).

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название муниципальной программы | Утверждено на 2021 год | Уточненный план согласно решений | Исполнено на 01.07.2021 года | % исполнения МП | Удельный вес в общем объеме расходов поселения |
| 1 | Благоустройство территории сельского поселения Кемское на 2021 - 2025 годы | 421,1 | 1082,3 | 459,1 | 42,4 % | 25,7 % |

За 1 полугодие 2021 года исполнение бюджета по муниципальной программе составляет 459,1 тыс. рублей, или 42,4 % от уточненного плана на год. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 полугодии 2021 года составила 25,7 %.

Реализация мероприятий муниципальной программы в осуществлялась по 2 разделам и 3 подразделам расходов. По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в рамках программы составили 24,0 тыс. рублей ( 34,3 % плана), по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» программные расходы исполнены в объеме 435,2 тыс. рублей (43,0 % плановых назначений).

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета за 1 полугодие 2021 года 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 609,4 тыс. рублей. Утвержденный объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств на счетах бюджета на 01.01.2021 года.

По итогам 1 полугодия 2021 года сложился профицит бюджета (превышение доходов над расходами) в объёме 36,9 тыс. рублей.

**6. 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 Кемское от 22.12.2020 года № 135 «О бюджете сельского поселения Кемское 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 223,8 тыс.рублей ( 2.3 раза) и по состоянию на 01.07.2021 года составляет 394,8 тыс. рублей.

Состояние дебиторской задолженности на 01.07.2021 года характеризуется следующими данными:

-задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 380,5 тыс.рублей ( + 223,6 тыс.рублей к началу года);

-задолженность по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» - 6,5 тыс.рублей (+5,0 тыс.рублей);

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

-задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 7,8 тыс.рублей (-4,7 тыс.рублей к началу года).

По данным годового отчета об исполнении бюджета МО просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 года составляла 81,8 тыс.рублей. На 01.07.2021 просроченная дебиторская задолженность 35,2 тыс.рублей ( -46,6 тыс.рублей к началу года). Просроченная задолженность сформировалась по счету 120500000 «Расчеты по доходам».

Согласно сведений ф. 0503169 за 1 полугодие 2021 года сформировалась кредиторская задолженность (без учета внутренних долговых обязательств) по бюджетной деятельности в сумме 119,8 тыс. рублей ( на 01.01.2021 – 0,0 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») отсутствует;

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

-образовалась задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») в объеме 91,3 тыс.рублей (0,0 тыс.рублей на начало года);

-образовалась задолженность по платежам перед бюджетами (счет 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты») в объеме 28,4 тыс.рублей.

Задолженность по доходам в бюджет (счет 120500000 «Расчеты по доходам») составила 83,3 тыс.рублей. Рост задолженности к началу года составил 26,1 тыс.рублей.

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

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

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

**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 полугодие 2021 года.

Бюджет за 1 полугодие 2021 года выполнен по доходам в сумме **1822,1** тыс. рублей, или на 49,1 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **1785,2** тыс. рублей, или на 41,4 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 полугодие 2021 года исполнен **с превышением доходов над расходами (профицит) на 36,9 тыс. рублей.**

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений доходов за 1 полугодие текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 0,3 тыс. рублей, объем расходов бюджета поселения увеличился на 229,1 тыс. рублей, или на 14,7 %.

Дебиторская задолженность по бюджету на 01.07.2021 года составила 9359,3 тыс.рублей. В течение отчетного периода сократилась на 1552,0 тыс.рублей ( задолженность без учета расчетов с дебиторами по доходам, по бюджетным кредитам - 394,8 тыс. рублей). Текущая кредиторская задолженность (без учета внутренних долговых обязательств) по бюджетной деятельности составила 119,8 тыс. рублей.

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

Администрации сельского поселения Кемское 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