

**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 9 месяцев 2021 года**

 01.11.2021 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Кемское (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 Кемское от 28.10.2021 г № 17.

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 9 месяцев 2021 года в решение о бюджете изменения вносились 2 раза (решения от 19.03.2021 г. № 141, от 17.06.2021 г. № 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, или 16,4 %). Дефицит бюджета утвержден в сумме 609,4 тыс. рублей.

За отчетный период 2021 года в доход бюджета поселения поступило 2692,2 тыс. рублей, что составило 72,6 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 2496,2 тыс. рублей, или на 57,8% от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 196,0 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

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

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 9 месяцев 2021 года

 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на01.10.2020 | 2021 год |
| Уточненныйгодовой план | Исполнено на 01.10.2021 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **2806,0** | **3707,3** | **2692,2** | **72,6** |
| Налоговые доходы | 46,1 | 141,0 | 104,5 | 74,1 |
| Неналоговые доходы | 28,2 | 13,0 | 9,7 | 74,6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **74,3** | **154,0** | **114,2** | **74,2** |
| **Безвозмездные поступления**  | **2731,7** | **3553,3** | **2578,0** | **72,6** |
| Дотации  | 2356,6 | 3224,2 | 2418,2 | 75,0 |
| Субсидии  | 280,3 | 222,6 | 92,2 | 41,4 |
| Субвенции  | 66,8 | 106,5 | 67,6 | 63,5 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 3,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| Прочие безвозмездные поступления | 25,0 | 0,0 | 0,0 | - |

За 9 месяцев 2021 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 114,2 тыс. рублей, что составило 74,2 % от плана на год.

Налоговые доходы поступили в объеме 104,5 тыс. рублей, или на 74,1% от годового уточнённого плана. Налоговые доходы составили:

- земельный налог в объеме 47,5 тыс. рублей, или 101,1 % от плана на 2021 год, в том числе: земельный налог с организаций – 42,9 тыс. рублей, или 195,0 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 4,6 тыс. рублей, или 18,4 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года земельного налога поступило больше на 33,7 тыс. рублей (в 3,4 раза больше).

 - налог на имущество физических лиц в объеме 4,4 тыс. рублей (13,3 % от плана на год). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налога поступило больше на 2,2 тыс. рублей, или на 100,0 %.

 - налог на доходы физических лиц в объеме 39,0 тыс. рублей (79,6% от плана на 2021 год), что больше на 10,3 тыс. рублей, или на 35,9 %, чем за 9 месяцев 2020 года.

 - доходы от поступления государственной пошлины 13,6 тыс. рублей, или 113,3 от плана на 2021 год.

 По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых доходов поступило на 58,4 тыс. рублей, или в 2,3 раза больше.

 Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 9,7 тыс. рублей, или на 74,6 % от плана на год. Неналоговые доходы представлены доходами от использования муниципального имущества (сдача имущества в аренду) в сумме 9,7 тыс. рублей (74,6 % от плана).

 По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговых и неналоговых доходов поступило на 39,9 тыс. рублей, или на 53,7 % больше.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 4,2 %.

 Безвозмездные поступления в отчетном периоде составили 2578,0 тыс. рублей, или 72,6 % от годовых плановых назначений, из них:

 - дотации 2418,2 тыс. рублей (75,0 % от плана), в том числе:

 дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 716,6 тыс. рублей (75,0 % от плана),

 дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1701,6 тыс. рублей (75,0 % от планового показателя);

 - субсидии 92,2 тыс. рублей (41,4 % от плана), в том числе:

 на организацию уличного освещения 92,2 тыс. рублей,

 - субвенции 67,6 тыс. рублей (63,5 % от годового плана), в том числе:

 на осуществление первичного воинского учета 67,6 тыс. рублей (64,7 % от годового плана);

 единая субвенция при плановом показателе 2,0 тыс. рублей за отчетный период не поступала.

 По сравнению с аналогичным периодом 2020 года безвозмездных поступлений поступило на 153,7 тыс. рублей, или на 5,6 % меньше.

 Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 95,8 %.

 Общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 113,8 тыс. рублей, или на 4,1 %. Снижение доходов обусловлено снижением безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Кемское по видам доходов за 9 месяцев 2021 года представлен в приложении 1 к Заключению.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 9 месяцев 2021 года составили 2496,2 тыс. рублей, или 57,8 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование  | Исполнено за 9 месяцев 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 | 1233,7 | 2343,2 | 1365,9 | 58,3% | 110,7% |
| Национальная оборона | 64,8 | 104,5 | 67,6 | 64,7% | 104,3% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 17,7 | 70,0 | 24,0 | 34,3% | 135,6% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 271,5 | 1012,3 | 473,0 | 46,7% | 174,2% |
| Образование | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0% | #ДЕЛ/0! |
| Культура, кинематография | 291,3 | 388,4 | 291,2 | 75,0% | 100,0% |
| Социальная политика | 203,9 | 305,9 | 204,0 | 66,7% | 100,0% |
| Физическая культура и спорт | 65,5 | 87,4 | 65,5 | 74,9% | 100,0% |
| **Итого** | **2148,4** | **4316,7** | **2496,2** | **57,8%** | **116,2%** |

 По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 1365,9 тыс. рублей, или 58,3 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 132,2 тыс. рублей, или на 10,7 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 54,7 %.

 По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 553,9 тыс. рублей (2020 г. – 455,9 тыс. рублей), или 67,7 % 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 701,4 тыс. рублей (2020 г. – 673,6 тыс. рублей), или 51,2 % от плана.

 Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на содержание администрации поселения – 627,2 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 210,4 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 416,8 тыс. рублей,

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 74,2 тыс. рублей;

 Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 96,1 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 – 68,1 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 28,0 тыс. рублей.

 Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 14,5 тыс. рублей, или 60,4 % от плана. Средства были направлены:

- на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» - 3,0 тыс. рублей;

- выполнение других обязательств государства – 11,5 тыс. рублей (кадастровые работы, оценка рыночной стоимости имущества)

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 67,6 тыс. рублей, или 64,7 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 104,3 %.

 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 473,0 тыс. рублей, или на 46,7 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов увеличился на 201,5 тыс. рублей, или на 74,2 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 18,9 %.

 По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в объеме 49,3 тыс. рублей, или на 22,1 % от плана. Средства были направлены на организацию уличного освещения (субсидия из областного бюджета).

 По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в объеме 423,7 тыс. рублей, или на 53,7% от плана. Средства были направлены:

- на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 134,6 тыс. рублей;

- на прочие мероприятия по благоустройству – 25,4 тыс. рублей;

- на мероприятия по организации и содержанию мест захоронения – 9,8 тыс. рублей;

- на приобретение и установку детской площадки 253,9 тыс. рублей.

 По разделу **07 «Образование»** расходы исполнены по подразделу *0707 «Молодежная политика»* в объеме 5,0 тыс. рублей, или на 100,0 % от плана.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 9 месяцев 2021 года составило 75,0 %, или 291,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет района на осуществление администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению. Исполнены по подразделу *0801 «Культура»*.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в отчетном периоде исполнены в объеме 204,0 тыс. рублей, или на 66,7 % от плана на год и на 100,0 % к аналогичному периоду прошлого 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 65,5 тыс. рублей, или на 74,9 % 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 565,7 тыс. рублей, или 22,7 % от общего объема расходов.

 По сравнению с аналогичным периодом 2020 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 347,8 тыс. рублей, или на 16,2 %. Увеличение расходов в целом связано с увеличением расходов в сфере жилищно – коммунального хозяйства (+201,5 тыс. рублей) и по общегосударственным вопросам (+132,2 тыс. рублей).

 Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Кемское по разделам, подразделам за 9 месяцев 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». Решением о бюджете (от 22.12.2021 № 135) на реализацию программной части бюджета на 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 421,1 тыс. рублей, или 11,4 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В отчетном периоде объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы увеличен на 661,2 тыс. рублей (+157,0 %) и составил 1082,3 тыс. рублей, или 25,1 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Кемское по муниципальным программам за 9 месяцев 2021 года отражено в таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название муниципальной программы**  | **Утверждено на 2021 год**  | **Исполнено за 9 месяцев 2021 года**  | **% исполнения МП**  | **Удельный вес Программы в программных расходах**  | **Удельный вес в общем объеме расходов поселения** |
| 1 | Благоустройство территории сельского поселения Кемское на 2021 - 2025 годы | 1082,3 | 497,0 | 41,9% | 100,0% | 11,6% |
|   | **Итого**  | **1082,3** | **497,0** | **45,9%** | **100,0%** | **11,6%** |

За 9 месяцев 2021 года исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 497,0 тыс. рублей, или 45,9 % от уточненного плана на год. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в отчетном периоде составила 11,6 %.

Реализация муниципальных программ в отчетном периоде осуществлялась по 2 разделам из 8 составляющих структуру расходов бюджета поселения. По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в рамках программы составили 24,0 тыс. рублей, по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство» программные расходы исполнены в объеме 473,0 тыс. рублей.

В отчетном периоде финансирование мероприятий национальных и региональных проектов из бюджета сельского поселения не планировалось и не осуществлялось.

 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.

 По итогам исполнения бюджета за 9 месяцев 2021 года сложился профицит бюджета в объёме 196,0 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 8672,2 тыс. рублей, в том числе:

- 8115,6 тыс. рублей дебиторская задолженность по доходам (-2624,8 тыс. рублей к началу года);

- 556,6 тыс. рублей дебиторская задолженность по выплатам (+385,7 тыс. рублей к началу года).

 В течение отчетного периода дебиторская задолженность по бюджету поселения сократилась на 2239,1 тыс. рублей, или на 79,5 %.

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

- задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 549,9 тыс. рублей (+393,0 тыс. рублей к началу года);

- задолженность по расчетам с подотчетными лицами (счет 120800000) составила 0,5 тыс. рублей (-1,0 тыс. рублей);

- задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 6,2 тыс. рублей (-6,3 тыс. рублей к началу года).

 Просроченная дебиторская задолженность на 01.10.2021 г. составила 34,9 тыс. рублей (- 46,9 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 179,2 тыс. рублей, в том числе:

- 81,2 тыс. рублей кредиторская задолженность по доходам;

- 69,5 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам;

- 28,5 тыс. рублей кредиторская задолженность по платежам в бюджеты.

 За 9 месяцев 2021 года кредиторская задолженность увеличилась на 122,0 тыс. рублей, в том числе:

- по доходам на 24,0 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. -57,2 тыс. рублей);

- по выплатам на 69,5 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. – 0,0 тыс. рублей);

- по платежам в бюджеты на 28,5 тыс. рублей (на 01.01.2021 г. – 0,0 тыс. рублей).

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

 - задолженность перед поставщиками и подрядчиками (счет 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») 69,5 тыс. рублей

 По состоянию на 01.10.2021 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

 **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 отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года.

 Бюджет за 9 месяцев 2021 года выполнен по доходам на сумму **2692,2** тыс. рублей, или на 72,6 % от годового плана, расходы исполнены на сумму 2496,2 тыс. рублей, или на 57,8 % от плана, установленного на текущий год.

 Бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен **с профицитом** в объеме **196,0** тыс. рублей.

 По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 9 месяцев текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 113,8 тыс. рублей, или на 4,1 %, объем расходов бюджета поселения увеличился на 347,8 тыс. рублей, или на 16,2 %.

 Плановые показатели по налоговым доходам в форме бюджетной отчетности 0503117 требуют корректировки в соответствии с принятым решением о внесении изменений в бюджет от 17.06.2021 г. № 145.

 Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Кемское за 9 месяцев 2021 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова