

**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 Оштинское на 01 апреля 2020 года**

03.06.2020 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Оштинское (далее – бюджет поселения) на 01 апреля 2020 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 2020 года, утвержденного постановлением администрации сельского поселения Оштинское № 30 от 16.04.2020 г.

Бюджет поселения на 2020 год утверждён решением Совета сельского поселения Оштинское от 13.12.2019 года № 165 «О бюджете сельского поселения Оштинское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 15618,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 15618,5 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2020 года в решение Совета сельского поселения Оштинское от 13.12.2019 года № 165 «О бюджете сельского поселения Оштинское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» изменения не вносились.

За отчетный период 2020 года в доход бюджета поселения поступило 3374,5 тыс. рублей, что составило 21,6 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 2624,1 тыс. рублей, или на 16,8 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2020 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 750,4 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2020 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2020 года

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2019 | 2020 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2020 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **2342,5** | **15618,5** | **3374,5** | **21,6** |
| Налоговые доходы | 156,2 | 1478,0 | 169,6 | 11,5 |
| Неналоговые доходы | 29,3 | 93,0 | 27,7 | 29,8 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 185,5 | 1571,0 | 197,3 | 12,6 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | 2157,0 | 14047,5 | 3177,2 | 22,6 |
| Субсидии | 0,0 | 901,8 | 93,4 | 10,4 |
| Субвенции | 57,6 | 235,9 | 43,3 | 18,4 |
| Дотации | 1847,4 | 8129,1 | 1938,8 | 23,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 252,0 | 4663,2 | 1165,8 | 25,0 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 117,5 |  |  |
| Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет |  | 0,0 | -64,1 | #ДЕЛ/0! |

За 1 квартал 2020 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 197,3 тыс. рублей, что составило 12,6 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 169,6 тыс. рублей, или 11,5 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в объеме 27,7 тыс. рублей, или 29,8 % от плана на год.

В структуре налоговых и неналоговых платежей основным доходным источником в 1 квартале является земельный налог. Поступление данного налога составило 110,4 тыс. рублей, или 13,4 % от плана на 2020 год и 56,0 % от общего объема поступивших налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года земельного налога поступило больше на 8,6 тыс. рублей, или на 8,5 % (в 2019 г. – 101,8 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц составил 21,1 тыс. рублей, или 4,9 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налога на имущество поступило больше на 18,4 тыс. рублей, или в 7,8 раз больше.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 35,5 тыс. рублей (16,6 % от плана на 2020 год), что меньше на 13,7 тыс. рублей, или на 27,8 % чем в 1 квартале 2019 года.

Доходы от поступления государственной пошлины поступили в бюджет поселения в сумме 2,6 тыс. рублей (52,0 % от плана на 2020 год).

Неналоговые доходы составили:

- доходы от сдачи в аренду имущества – 6,7 тыс. рублей, или 22,3 % от плана (в 2019 году - 7,6 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг – 20,0 тыс. рублей, или 31,7 % от плана (в 2019 году -20,0 тыс. рублей);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений – 1,0 тыс. рублей.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 5,8 % (в 2019 году - 7,9 %).

Безвозмездные поступления составили 3177,2 тыс. рублей, или 22,6 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1938,8 тыс. рублей (23,9 % от плана);

- субвенции 43,3 тыс. рублей (18,4 % от годового плана);

- субсидии 93,4 тыс. рублей (10,4 % от плана);

- иные межбюджетные трансферты 1165,8 тыс. рублей (25,0 % от плана);

- возврат иных межбюджетных трансфертов (- 64,1) тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 94,2 %.

В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал в таблице «Исполнение по доходам бюджета сельского поселения за 1 квартал 2020 года» Приложения 1 при указании объемов бюджетных ассигнований, утвержденных на год, и фактически исполненным по доходам «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» допущены технические ошибки при подсчете.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1032,0 тыс. рублей, или на 44,1 %. Рост поступлений связан в первую очередь с увеличением безвозмездных поступлений (+1020,2 тыс. рублей), в том числе иных межбюджетных трансфертов на 913,8 тыс. рублей, или в 4,6 раз.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2020 года составили 2624,1 тыс. рублей, или 16,8 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2020 года представлен в таблице:

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 апреля 2020 года.

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2019 | 2020 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.04.2020 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **2638,4** | **15618,5** | **2624,1** | **16,8** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **842,8** | **4411,7** | **960,3** | **21,8** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 132,8 | 621,8 | 101,7 | 16,4 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 667,1 | 3443,4 | 770,7 | 22,4 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 42,9 | 331,5 | 82,9 | 25,0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 0,0 | 5,0 | 5,0 | 100,0 |
| **02 Национальная оборона** | **43,3** | **233,9** | **43,3** | **18,5** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 43,3 | 233,9 | 43,3 | 18,5 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **66,7** | **207,5** | **0,0** | **0,0** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 66,7 | 207,5 | 0,0 | 0,0 |
| **04 Национальная экономика** | **0,0** | **10,0** | **0,0** | **0,0** |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 0,0 | 10,0 | 0,0 | 0,0 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **586,6** | **3765,8** | **301,7** | **8,0** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 0,0 | 673,7 | 0,0 | 0,0 |
| 0503 Благоустройство | 586,6 | 3092,1 | 301,7 | 9,8 |
| **07 Образование** | **11,5** | **15,0** | **15,0** | **100,0** |
| 0707 Молодежная политика | 11,5 | 15,0 | 15,0 | 100,0 |
| **08 Культура, кинематография** | **957,5** | **6224,6** | **1189,8** | **19,1** |
| 0801 Культура | 957,5 | 6224,6 | 1189,8 | 19,1 |
| **10 Социальная политика** | **95,7** | **500,0** | **80,9** | **16,2** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 95,7 | 485,5 | 80,9 | 16,7 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 0,0 | 14,5 | 0,0 | 0,0 |
| **11 Физическая культура и спорт** | **34,3** | **250,0** | **33,1** | **13,2** |
| 11 Физическая культура | 34,3 | 250,0 | 33,1 | 13,2 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **- 295,9** | **0,0** | **750,4** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 21,8 %, или 960,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 113,9 %. (842,8 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 36,6 %.

В 1 квартале 2020 года финансирование расходов из резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 18,5 %, или 43,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 % (43,3 тыс. рублей).

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при годовом плановом показателе 207,5 тыс. рублей расходы в 1 квартале не исполнены. В аналогичном периоде прошлого года расходы составили 66,7 тыс. рублей.

Поразделу **04 «Национальная экономика»** при годовом плановом показателе 10,0 тыс. рублей расходы не производились.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 8,0 %, что составило 301,7 тыс. рублей. Расходы исполнены по подразделу 0503 «Благоустройство». К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 51,4 % (586,6 тыс. рублей), или на 284,9 тыс. рублей меньше.

По разделу **07 «Образование»** расходы исполнены в объеме 15,0 тыс. рублей, или 100,0 % от плана на год.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2020 года составило 19,1 %, или 1189,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 124,3 % (957,5 тыс. рублей).

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 80,9 тыс. рублей, или на 16,2 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 84,5 % (95,7 тыс. рублей).

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в объеме 33,1 тыс. рублей, или 13,2 % от годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 96,5 % (34,3 тыс. рублей).

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам «Культура, кинематография» - 45,3 % (в 2019 году - 36,3 %), «Общегосударственные вопросы» – 36,6 % (в 2019 году - 31,9 %). Расходы на социальную сферу в 1 квартале составили 1318,8 тыс. рублей, или 50,3 % от общего объема расходов (в 2019 году 41,7 %), что на 219,8 тыс. рублей, или на 20,0 % больше, чем в аналогичном периоде 2019 года. На благоустройство поселения направлено бюджетных средств в сумме 301,7 тыс. рублей, или 11,5 % от общего объеме расходов (в 2019 году – 22,2 %).

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения уменьшился на 14,3 тыс. рублей, или на 0,5 %, в первую очередь из-за низкого исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство».

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Оштинское от 13.12.2019 г. № 165 «О бюджете сельского поселения Оштинское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет на 2020 год утвержден бездефицитный.

По итогам 1 квартала 2020 года сложился профицит бюджета в объёме 750,4 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 1 квартал 2020 года выполнен по доходам на сумму**3374,5** тыс. рублей, или на 21,6 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **2624,1** тыс. рублей, или на 16,8 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов бюджета над расходами **(профицит)** составило **750,4** тыс. рублей, при утвержденном бюджете без дефицита.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1032,0 тыс. рублей, или на 44,1 %, в том числе налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 11,8 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – на 1020,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем расходов бюджета поселения уменьшился на 14,3 тыс. рублей, или на 0,5 %.

Ревизионная комиссия рекомендует внести изменения в постановление администрации сельского поселения Оштинское № 30 от 16.04.2020 г. в части утвержденного планового показателя и фактически исполненного по доходам «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 квартал 2020 года.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Оштинское за 1 квартал 2020 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова