

**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 Анхимовское на 01 апреля 2020 года**

15.06.2020 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское (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 Анхимовское № 53 от 29.04.2020 г.

Бюджет поселения на 2020 год утверждён решением Совета сельского поселения Анхимовское от 11.12.2019 года № 143 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 6287,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 6287,1 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

В целях предоставления актуальной информации об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское за 1 квартал 2020 года, Ревизионной комиссией ВМР проведен анализ исполнения бюджета на основании принятого решения Совета сельского поселения Анхимовское от 17.03.2020 года № 160, не вступившего в силу на 01.04.2020 года.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2020 года в решение Совета сельского поселения Анхимовское от 11.12.2019 года № 143 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 6511,3 тыс. рублей (+ 224,2 тыс. рублей, или 3,6 %) и по расходам 6511,3 тыс. рублей (+ 224,2 тыс. рублей, или 3,6 %). Бюджет поселения бездефицитный.

За отчетный период 2020 года в доход бюджета поселения поступило 1208,3 тыс. рублей, что составило 18,6 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 1310,9 тыс. рублей, или на 20,1 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2020 года сформировался дефицит бюджета поселения в сумме 102,6 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** | **1028,0** | **6511,3** | **1208,3** | **18,6** |
| Налоговые доходы | 316,3 | 1621,0 | 201,9 | 12,5 |
| Неналоговые доходы | 13,5 | 400,0 | 13,5 | 3,4 |
| Налоговые и неналоговые доходы | **329,8** | **2021,0** | **215,4** | **10,7** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **698,2** | **4490,3** | **992,9** | **22,1** |
| Субсидии | 0,0 | 754,4 | 73,5 | 9,7 |
| Субвенции | 23,0 | 95,5 | 14,3 | 15,0 |
| Дотации | 676,2 | 3620,4 | 905,1 | 25,0 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 20,0 |  |  |
| Возврат прошлых лет |  |  | -1,0 |  |

За 1 квартал 2020 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 215,4 тыс. рублей, что составило 10,7 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 201,9 тыс. рублей, или 12,5 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 13,5 тыс. рублей, или 3,4 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налоговых и неналоговых доходов поступило на 114,4 тыс. рублей, или на 34,7 % меньше.

В структуре налоговых платежей основным доходным источником в 1 квартале является земельный налог (85,2 % от общего объема поступивших налоговых доходов). Поступление данного налога составило 172,0 тыс. рублей, или 25,2 % от плана на 2020 год, в том числе земельный налог с организаций 154,4 тыс. рублей (22,6 % от плана), с физических лиц – 17,6 тыс. рублей (3,5 % от плана). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года земельного налога поступило меньше на 100,1 тыс. рублей (- 36,8 %).

Налог на имущество физических лиц составил 7,6 тыс. рублей, или 2,6 % от плана на год. В 1 квартале 2019 году поступило 12,7 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 22,0 тыс. рублей (16,4 % от плана на 2020 год), что меньше на 5,5 тыс. рублей, чем в 1 квартале 2019 года (2019 год – 27,5 тыс. рублей).

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 0,3 тыс. рублей (7,5 % от плана на 2020 год). В 1 квартале 2019 года поступило госпошлины 4,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы представлены доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения.

Доходы от сдачи в аренду имущества поступили в объеме 13,5 тыс. рублей, или 15,9 % от плана на год.

Доходы от продажи материальных активов при плановом показателе 315,0 тыс. рублей в 1 квартале не поступали.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 17,8 %.

Безвозмездные поступления составили 992,9 тыс. рублей, или 22,1 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 905,1 тыс. рублей (25,0 % от плана);

- субсидии 73,5 тыс. рублей (9,7 %);

- субвенции 14,3 тыс. рублей (15,0 % от годового плана).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 82,2 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 180,3 тыс. рублей, или на 17,5 %.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2020 года составили 1310,9 тыс. рублей, или 20,1 % 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** | **1061,1** | **6511,3** | **1310,9** | **20,1** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **505,9** | **3223,4** | **661,0** | **20,5** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 132,3 | 752,4 | 122,9 | 16,3 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 329,1 | 2063,2 | 464,4 | 22,5 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 44,5 | 250,8 | 62,7 | 25,0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 10,0 | 0,0 | - |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы |  | 147,0 | 11,0 | 7,5 |
| **02 Национальная оборона** | **7,8** | **93,5** | **14,3** | **15,3** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 7,8 | 93,5 | 14,3 | 15,3 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0,0** | **30,0** | **0,0** | **-** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 0,0 | 30,0 | 0,0 | - |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **289,8** | **1705,4** | **287,5** | **16,9** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 0,0 | 498,4 | 73,6 | 14,8 |
| 0503 Благоустройство | 289,8 | 1207,0 | 213,9 | 17,7 |
| **07 Образование** | **0,0** | **5,0** | **0,0** | **-** |
| 0707 Молодежная политика | 0,0 | 5,0 | 0,0 | - |
| **08 Культура, кинематография** | **195,1** | **1170,7** | **292,7** | **25,0** |
| 0801 Культура | 195,1 | 1170,7 | 292,7 | 25,0 |
| **10 Социальная политика** | **62,5** | **253,3** | **55,4** | **21,9** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 62,5 | 250,1 | 55,4 | 22,2 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 0,0 | 3,2 | 0,0 | - |
| **11 Физическая культура и спорт** | **0,0** | **30,0** | **0,0** | **-** |
| 1101 Физическая культура | 0,0 | 30,0 | 0,0 | - |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **-33,1** | **0,0** | **-102,6** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 20,5 %, или 661,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 130,7 %, расходы увеличились на 155,1 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 50,4 %.

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 15,3 %, или 14,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы увеличились на 6,5 тыс. рублей, или в 1,8 раз.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при годовом плановом показателе 30,0 тыс. рублей расходы не производились**.**

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 16,9 % от плана, что составило 287,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 99,2 %.

По разделу **07 «Образование»** при годовом плановом показателе 5,0 тыс. рублей расходы не производились.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2020 года составило 25,0 %, или 292,7 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 150,0 %, расходы увеличились на 97,6 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 55,4 тыс. рублей, или на 21,9 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы уменьшились на 7,1 тыс. рублей, или на 11,4 %.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы запланированы в объеме 30,0 тыс. рублей, в 1 квартале не производились.

Расходы на социальную сферу составили 348,1 тыс. рублей, или 26,6 % от общего объема расходов, на благоустройство – 213,9 тыс. рублей, или 16,3 % от общего объеме расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 249,8 тыс. рублей, или на 23,5 %.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Анхимовское от 11.12.2019 года № 143 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет на 2020 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели бюджета поселения по доходам и расходам бюджет поселения остался бездефицитный.

По итогам 1 квартала 2020 года сложился дефицит бюджета в объёме 102,6 тыс. рублей.

Согласно статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходные обязательства муниципального образования исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита соответствующего местного бюджета. Решением Совета сельского поселения Анхимовское от 11.12.2019 года № 143 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» источниками финансирования дефицита бюджета утверждены изменение остатков средств на счетах бюджета. Решениями о внесении изменений в бюджет дефицит бюджета в размере остатка средств, образовавшегося на счете по состоянию на 01. 01.2020 года, не утвержден.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 1 квартал 2020 года выполнен по доходам на сумму **1208,3** тыс. рублей, или на 18,6 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **1310,9** тыс. рублей, или на 20,1 % от плана, установленного на текущий год.

В отчете об исполнении бюджета за 1 квартал утверждается дефицит бюджета в сумме **102,6** тыс. рублей при неутвержденном дефиците решением о бюджете.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 180,3 тыс. рублей, или на 17,5 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 249,8 тыс. рублей, или на 23,5 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 50,4 %. Расходы на социальную сферу составили 348,1 тыс. рублей, или 26,6 % от общего объема расходов, на благоустройство – 213,9 тыс. рублей, или 16,3 % от общего объеме расходов.

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

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова