

**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 на 01 апреля 2020 года**

17.06.2020 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Кемское (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 Кемское № 15 от 27.04.2020 г.

Бюджет поселения на 2020 год утверждён решением Совета сельского поселения Кемское от 09 декабря 2019 года № 95 «О бюджете сельского поселения Кемское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 4000,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 4000,6 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2020 года в решение Совета сельского поселения Кемское от 09 декабря 2019 года № 95 «О бюджете сельского поселения Кемское на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» изменения не вносились.

За отчетный период 2020 года в доход бюджета поселения поступило 919,7 тыс. рублей, что составило 23,0 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 673,0 тыс. рублей, или на 16,8 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2020 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 246,7 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** | **731,2** | **4000,6** | **919,7** | **23,0** |
| Налоговые доходы | 16,0 | 155,0 | 12,5 | 8,1 |
| Неналоговые доходы | 2,6 | 11,0 | 22,9 | 208,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы | **18,6** | **166,0** | **35,4** | **21,3** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т. ч. | **712,6** | **3834,6** | **884,3** | **23,1** |
| Субсидии | 0,0 | 425,2 | 70,0 | 16,5 |
| Субвенции | 23,0 | 95,5 | 14,5 | 15,2 |
| Дотации | 639,6 | 3285,9 | 799,8 | 24,3 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 0,0 | 3,0 | 0,0 |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 50,0 | 25,0 | 0,0 | - |

За 1 квартал 2020 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 35,4 тыс. рублей, что составило 21,3 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 12,5 тыс. рублей, или 8,1 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 22,9 тыс. рублей (208,2 % от плана на год).

В структуре налоговых и неналоговых доходов основным доходным источником в 1 квартале являются доходы от денежных взысканий (штрафов), поступившие в сумме 20,3 тыс. рублей. Их доля в общем объеме налоговых и неналоговых доходов – 57,3 %.

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на доходы физических лиц (66,4 %). Поступление данного налога составило 8,3 тыс. рублей (в 2019 году - 11,1 тыс. рублей), или 16,6 % от плана на 2020 год.

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 0,6 тыс. рублей, или 0,9 % от плана на год. В 1 квартале 2019 году поступило 1,3 тыс. рублей.

Земельный налог поступил в объеме 2,3 тыс. рублей, или 7,2 % от плана на 2020 год. В 1 квартале 2019 года поступило 2,4 тыс. рублей.

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 1,3 тыс. рублей (18,6 % от плана на 2020 год). В 1 квартале 2019 года поступило госпошлины 1,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы представлены доходами от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения и доходами от денежных взысканий (штрафов). Доходы от сдачи в аренду имущества поступили на уровне 2019 года в объеме 2,6 тыс. рублей, или 23,6 % от плана год.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налоговых и неналоговых доходов поступило на 16,8 тыс. рублей больше (за счет неналоговых доходов, а именно доходов от денежных взысканий (штрафов).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 3,8 % (2019 год – 2,5 %).

Безвозмездные поступления составили 884,3 тыс. рублей, или 23,1 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 799,8 тыс. рублей (24,3 % от плана);

- субсидии 70,0 тыс. рублей (16,5 % от плана);

- субвенции 14.5 тыс. рублей (15.2 % от годового плана).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 96,2 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 188,5 тыс. рублей, или на 25,8 % в первую очередь за счет увеличения безвозмездных поступлений на 171,7 тыс. рублей, в том числе дотаций на 160,0 тыс. рублей, или на 25,0 %.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2020 года составили 673,0 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** | **669,7** | **4000,6** | **673,0** | **16,8** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | **359,6** | **2382,2** | **369,6** | **15,5** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 88,1 | 684,3 | 102,6 | 15,0 |
| 0104 Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций | 243,3 | 1558,2 | 230,0 | 14,8 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 25,2 | 128,2 | 32,0 | 25,0 |
| 0111 Резервные фонды | 0,0 | 3,0 | 0,0 | #-/0! |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 3,0 | 8,5 | 5,0 |  |
| **02 Национальная оборона** | **15,5** | **93,5** | **14,5** | **15,5** |
| 0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 15,5 | 93,5 | 14,5 | 15,5 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | **0,0** | **30,0** | **17,7** | **59,0** |
| 0310 Обеспечение пожарной безопасности | 0,0 | 30,0 | 17,7 | 59,0 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | **69,7** | **593,7** | **101,3** | **17,1** |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 0,0 | 173,1 | 0,0 | 0,0 |
| 0503 Благоустройство | 69,7 | 420,6 | 101,3 | 24,1 |
| **07 Образование** | **0,0** | **5,0** | **0,0** | **0,0** |
| 0707 Молодежная политика | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 |
| **08 Культура, кинематография** | **162,5** | **502,9** | **162,5** | **25,0** |
| 0801 Культура | 162,5 | 388,4 | 162,5 | 25,0 |
| 0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 0,0 | 114,5 | 0,0 | - |
| **10 Социальная политика** | **46,4** | **305,9** | **51,0** | **16,7** |
| 1001 Пенсионное обеспечение | 46,4 | 305,9 | 51,0 | 16,7 |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | - |
| **11 Физическая культура и спорт** | **16,0** | **87,4** | **21,8** | **24,9** |
| 11 Физическая культура | 16,0 | 87,4 | 21,8 | 24,9 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **61,5** | **0,0** | **246,7** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 15,5 %, или 369,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 102,8 %, расходы увеличились на 10,0 тыс. рублей. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 54,9 % (2019 год -53,7 %).

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 15,5 %, или 14,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 93,5 %.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при годовом плановом показателе 30,0 тыс. рублей расходы исполнены на 59,0 %, или на 17,7 тыс. рублей (в 1 квартале 2019 года расходы не производились).

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 17,1 % от плана, что составило 101,3 тыс. рублей. Расходы исполнены по подразделу 0503 «Благоустройство». К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 145,3 %, то есть на 31,6 тыс. рублей больше.

По разделу **07 «Образование»** при годовом плановом показателе 5,0 тыс. рублей **р**асходы не исполнены. Расходы запланированы по подразделу 0707 «Молодежная политика».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2020 года составило 19,3 %, или 97,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходов произведено меньше на 65,4 тыс. рублей, или на 40,2 %.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 51,0 тыс. рублей, или на 16,7 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение». К аналогичному периоду 2019 года исполнение составило 109,9 %.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в объеме 21,8 тыс. рублей, или на 24,9 % от годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 136,3 % (+5,8 тыс. рублей).

Расходы на социальную сферу составили 169,9 тыс. рублей, или 25,2 % от общего объема расходов, на благоустройство – 101,3 тыс. рублей, или 15,1 % от общего объеме расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 3,3 тыс. рублей, или на 0,5 %.

**4. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Кемское от 09 декабря 2019 г. № 95 «О бюджете сельского поселения Кемское 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 246,7 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Бюджет за 1 квартал 2020 года выполнен по доходам на сумму**919,7** тыс. рублей, или на 23,0 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **673,0** тыс. рублей, или на 16,8 % от плана, установленного на текущий год.

Превышение доходов бюджета над расходами **(профицит)** составило **246,7** тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 188,5 тыс. рублей, или на 25,8 % в первую очередь за счет увеличения безвозмездных поступлений на 171,7 тыс. рублей, в том числе дотаций на 160,0 тыс. рублей, или на 25,0 %.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 3,8 %, доля безвозмездных поступлений составила 96,2 %. Бюджет поселения зависит от внешних источников.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 3,3 тыс. рублей, или на 0,5 %.

Наибольший удельный вес в структуре расходов занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 54,9 %. Расходы на социальную сферу составили 169,9 тыс. рублей, или 25,2 % от общего объема расходов, на благоустройство – 101,3 тыс. рублей, или 15,1 % от общего объеме расходов.

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 Кемское за 1 квартал 2020 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова