

**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 Муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2020 года**

25.05.2020 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета Муниципального образования «Город Вытегра» (далее – бюджет МО) за 1 квартал 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 МО за 1 квартал 2020 года, утвержденного постановлением Администрации МО «Город Вытегра» 27.04.2020 г. № 139 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2020 года».

Бюджет МО на 2020 год утверждён решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» (далее – Совет) от 10.12.2019 года № 138 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам и расходам в сумме 46542,3 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита. В течение отчетного периода 2020 года в первоначально утвержденные показатели бюджета внесены изменения решением Городского Совета от 26.03.2020 № 153, которое опубликовано и вступило в силу 06.04.2020 года. В связи с поздним вступлением в силу решения плановые показатели бюджета в отчете исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2020 года. утвержденного постановлением Администрации МО «Город Вытегра» 27.04.2020 г. № 139 указаны без внесения изменений.

В целях предоставления актуальной информации об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2020 года, Ревизионной комиссией ВМР проведен анализ исполнения бюджета на основании принятого решения Городского Совета от 26.03.2020 года № 153.

**Исполнение основных характеристик бюджета МО**

За 1 квартал 2020 года в решение Городского Совета от 10.12.2019 года № 138 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» 1 раз внесены изменения. В результате внесенных изменений плановый объем доходов составил 69471,6 тыс.рублей (+22929,3 тыс.рублей или на 49,3 процента), плановые показатели расходов бюджета возросли на 24483,6 тыс.рублей или на 52,6 процента и составили 71025,9 тыс.рублей.

В результате изменений основные плановые и фактические показатели бюджета МО следующие:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2019 | 2020 год | | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2020 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы | 11576,1 | 69471,6 | 9174,4 | 13,2 | 79,3 |
| Расходы | 11071,2 | 71025,9 | 9595,5 | 13,5 | 86,7 |
| (-)Дефицит (+)профицит | +505,1 | -1554,3 | -421,1 | \* | \* |

За отчетный период 2020 года в доход бюджета МО поступило9174,4 тыс. рублей, что составило 13,2 % от годового прогнозного плана  и 79,3 % к исполнению аналогичного периода 2019 года. Расходы исполнены на 13,5 % от годовых значений, и составили 9595,5 тыс. рублей (86,7 % к исполнению аналогичного периода 2019 года).

Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 6792,6 тыс. рублей или 18 % от годового уточнённого плана. По сравнению с данными аналогичного периода 2019 года произошло сокращение поступления налоговых и неналоговых доходов н17,1 тыс. рублей (- 0,3%).

По итогам отчетного периода 2020 года дефицит бюджета МО составил 421,1 тыс. рублей.

**Доходы бюджета МО**

Анализ исполнения доходной части бюджета МО по состоянию на 1 апреля 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года представлен в Приложении 1 к Заключению и в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2019 | 2020 год | | | |
| Уточнен  ный годовой план | Исполнено на 01.04.2020 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы бюджета - итого | 11576,1 | 69471,6 | 9174,4 | 13,2 | 79,3 |
| Налоговые  и неналоговые доходы | 6809,7 | 37743,0 | 6792,6 | 18,0 | 99,7 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч. | 4766,4 | 31728,6 | 2381,8 | 7,5 | 50,0 |
| Субсидии | 760,0 | 3524,2 | 715,6 | 20,3 | 94,2 |
| Субвенции | 0 | 2,0 | 0 | 0 | \* |
| Дотации | 4006,4 | 5094,1 | 1666,2 | 32,7 | 41,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 23000,0 | 0 | 0 | \* |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 108,3 | 0 | 0 | 0 |
| Возврат остатков безвозмездных поступлений, межбюджетных трансфертов | 0 | 0 | 0 | \* | \* |

Доходная часть бюджета МО за 1 квартал 2020 года исполнена в сумме 9174,4 тыс. рублей, что составляет 13,2 % годового плана.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 6792,6 тыс.рублей или 18 % от годовых показателей и 74,0 % в общем объеме поступивших доходов.

Налоговые доходы поступили в сумме 6178,5 тыс.рублей, что составило 18,3 процента от годового плана и 103,0 % к аналогичному периоду 2019 года. Объем налоговых поступлений составил 90,9 % от поступлений налоговых и неналоговых доходов. Объем неналоговых доходов за 1 квартал 2020 года составил 614,1 тыс.рублей, или 15,8 % плановых назначений и 75,6 % к уровню прошлого года.

*Налоговые доходы:*

-налог на доходы физических лиц исполнен на 21,0 % годовых назначений и составил 4881,9 тыс.рублей (рост по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 1,6 процентных пункта или на 78,5 тыс.рублей);

-исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составило 23,1 % плановых назначений или 359,6 тыс.рублей (меньше на 10,7 тыс.рублей аналогичного периода 2019 года);

-единый сельскохозяйственный налог в отчетном периоде в бюджет поступил в сумме 2,3 тыс.рублей;

-налог на имущество поступил в сумме 934,7 тыс.рублей (исполнение 10,3 % годовых назначений), из них налог на имущество физических лиц – 414,1 тыс.рублей (исполнение 7,0 %), земельный налог – 520,6 тыс.рублей (исполнение 16,7 %). В общей сумме земельного налога 431,3 тыс.рублей поступило от организаций (исполнение 28,8 % годовых назначений), 89,3 тыс.рублей поступило налогов от физических лиц ( 5,5 % от плановых годовых назначений). По сравнению с отчетным периодом прошлого 2019 года сокращение поступлений налога на имущество составило 27,2 процентных пункта;

*Неналоговые доходы:*

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 509,4 тыс.рублей или 14,8 % годовых назначений. Поступило на 28,1 % или на 199,4 тыс.рублей меньше уровня прошлого года:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 247,5 тыс.рублей (исполнение 12,2 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сокращение на 167,1 тыс.рублей (- 40,3 %).
* доходы от сдачи в аренду имущества – 51,4 тыс.рублей (исполнение 14,7 %), сокращение к уровню 2019 года – 32,2 тыс.рублей ( -38,5 %).
* прочие доходы от использования имущества – 210,5 тыс.рублей (исполнение 19,5 %). Исполнение на уровне аналогичного периода 2019 года.

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства поступили в сумме 12,1 тыс.рублей, при плане 0,0 тыс.рублей;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) составили 92,6 тыс.рублей, или 21,1 % годовых назначений (92,0 % к уровню прошлого года).

Как показывает анализ, наиболее низкий процент исполнения плана по доходам сложился по налогу на имущество. Причина – срок уплаты налогов наступит в 4 квартале.

Низкий процент исполнения сложился по доходам от аренды земельных участков – 12,2 %.

План по безвозмездным поступлениям за отчетный период 2020 года выполнен на 7,5 % от годовых назначений – 2381,8 тыс. рублей.

За 1 квартал 2020 года в бюджет МО поступили дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - в объеме 790,8 тыс.рублей или 32,8 % годовых плановых назначений. Поступили дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 875,4 тыс.рублей или 38,9 % годовых назначений.

Субсидии поступили в объеме 715,6 тыс.рублей или 20,3 % годовых назначений (субсидия на организацию уличного освещения 715,6 тыс.рублей).

Субвенции в отчетный период в бюджет МО не поступали.

Иные межбюджетные трансферты в бюджет МО за 1 квартал 2020 года не поступали.

Прочие безвозмездные поступления в отчетном периоде не поступали.

**Дефицит бюджета МО.**

Решением Совета от 10.12.2019 года № 138 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 года» бюджет МО был утвержден бездефицитным. В течение отчетного периода изменение в плановый объем дефицита внесено решением Городского Совета МО от 26.03.2020 № 153. Дефицит бюджета МО утвержден в объеме 1554,3 тыс.рублей, что составило 4,1 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Размер дефицита соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. Источниками финансирования дефицита бюджета являются остатки средств на счетах бюджета по состоянию на 01 01.2020 года.

В результате исполнения бюджета МО за 1 квартал 2020 года сформировался дефицит в объеме 421,1 тыс.рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета МО является изменение остатков денежных средств на счетах бюджета МО.

**Расходы бюджета МО**

Расходыбюджета МО за отчетный период составили 9595,5 тыс. рублей, исполнение – 13,5 % годовых назначений, а к уровню исполнения аналогичного периода 2019 года 86,7 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета МО по состоянию на 1 апреля 2020 года представлен в Приложении 2 к настоящему Заключению и в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2019 | 2020 год | | | |
| Уточненный годовой  План | Исполнено на  01.04.2020 | Процент исполнения | |
| к годовому плану | к  исполнению прошлого года |
| ***Расходы бюджета - ВСЕГО*** | ***11071,2*** | ***71025,9*** | ***9595,5*** | ***13,5*** | ***86,7*** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1781,2 | 11624,1 | 2130,2 | 18,3 | 119,6 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 2992,8 | 156,3 | 5,2 | \* |
| 04 Национальная экономика | 5358,6 | 20430,0 | 1341,5 | 5,2 | 169,6 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 6905,2 | 22562,6 | 4115,6 | 18,2 | 59,6 |
| 07 Образование | 41,0 | 163,8 | 41,0 | 25,0 | 100,0 |
| 08 Культура, кинематография | 1199,3 | 5931,6 | 1345,0 | 22,7 | 112,1 |
| 10 Социальная политика | 66,9 | 267,7 | 66,9 | 25,0 | 100,0 |
| 11 Физическая культура и спорт | 264,6 | 1587,7 | 397,0 | 25,0 | 150,0 |
| 12 Средства массовой информации | 21,8 | 107,0 | 2,0 | 1,9 | 9,2 |
| Результат исполнения бюджета | 505,1 | -1554,3 | -421,1 | \* | \* |

По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение годового плана составило 18,3 % или 2130,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 119,6 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 22,2 %. В отчетном периоде 2020 года решением Городского Совета план финансирования раздела был увеличен на 909,2 тыс.рублей.

В отчетном периоде не финансировались расходы Резервного фонда. Информация об использовании средств фонда в составе отчета представлена.

Финансирование представительного органа муниципального образования возросло по сравнению с прошлым годом на 30,3 тыс.рублей и составило 56,2 тыс.рублей или 9,2 % годового плана, из них на оплату труда 53,8 тыс.рублей, на осуществление закупок товаров, работ и услуг 2,3 тыс.рублей.

На 20,7 % годового плана профинансированы расходы на содержание местной администрации – 1905,8 тыс.рублей. Расходы возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 328,0 тыс.рублей ( +20,8 %). Финансирование направлено на оплату труда в сумме 901,6 тыс.рублей (15,0 % плановых годовых назначений), на осуществление закупок товаров, работ и услуг 848,0 тыс.рублей (46,6 %), на уплату налогов, сборов и иных платежей 9,7 тыс.рублей. Перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на осуществление переданных полномочий 146,5 тыс.рублей (21,5 %).

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 133,2 тыс.рублей ( 25,0 % годовых назначений). Произведено финансирование переданных на районный уровень полномочий.

Другие общегосударственные вопросы профинансированы на 3,6 % или 35,0 тыс.рублей, в том числе на исполнение судебных актов направлено 35,0 тыс.рублей.

Расходы на оплату труда персоналу муниципальных органов за 1 квартал 2020 года составили 955,4 тыс.рублей, что составляет 14,6 % годовых назначений.

По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**финансирование в отчетном периоде 2020 г. составило 156,3 тыс.рублей в том числе на обеспечение защиты населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданскую оборону 0,4 тыс.рублей ( 0,2 % годовых показателей), на обеспечение пожарной безопасности 155,9 тыс.рублей (5,6 % годового плана). Профинансировано содержание городского пляжа 0,4 тыс.рублей, очистка и ремонт пожарных водоемов 155,9 тыс.рублей (погашение кредиторской задолженности).

По **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнение составило 1341,5 тыс. рублей или 5,2 % годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 169,6%.

Основную долю расходов составляют расходы на Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 1094,7 тыс. рублей ( их доля в разделе – 81,6 %).

За отчетный период в Дорожный фонд поступило доходов – 1094,7 тыс.рублей, из них акцизов 359,6 тыс.рублей, налог на доходы физических лиц 735,1 тыс.рублей. Информация об исполнении муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2020 года Администрацией МО представлена в составе пояснительной записки к отчету.

В целом исполнение по подразделу 0409 составило 4,4 % к годовым назначениям, а к аналогичному периоду 2019 года исполнение составило 189,4 %. В отчетном периоде осуществлено финансирование содержания и ремонта дорог.

Расходы подраздела 08 «Транспорт» за отчетный период составили 210,7 тыс.рублей или 34,0 % годовых назначений (финансирование социально-значимого городского автобусного маршрута).

Произведены расходы в сумме 36,1 тыс.рублей по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (72,2 % годовых назначений), в том числе расходы на оценку рыночной стоимости земельных участков, содержание и обслуживание муниципальной казны.

По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 18,2 % или 4115,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года сокращение расходов составляет 40,4 %.

Процент исполнения плановых показателей – 23,3 % или 500,2 тыс.рублей имеют расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». В отчетный период 2020 года расходы направлены на

-взносы в НО «Фонд капитального ремонта МКД ВО» - 130,1 тыс.рублей,

-оплату услуг по совершению операций по ведению учета соцнайма, за услуги по снятию с учета граждан, проживающих в муниципальном жилом фонде, содержание и ремонт мест общего пользования – 101,7 тыс.рублей,

-работы по текущему ремонту муниципального жилого фонда 268,4 тыс.рублей.

Исполнение по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» составило 437,3 тыс.рублей, что составило 6,0 % к годовому плану По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы составили 37,7 процентов.

Профинансированы расходы на:

-обслуживание газово-распределительных установок 80,4 тыс.рублей,

- организация уличного освещения – 356,9 тыс.рублей.

Расходы по подразделу 03 «Благоустройство» за 1 квартал 2020 года составили 3178,1 тыс.рублей или 24,3 % годовых назначений и 56 % к уровню 2019 года.

В отчетном периоде финансирование направлено:

- на организацию уличного освещения 2190,0 тыс.рублей,

-содержание городского кладбища – 69,3 тыс.рублей,

- прочие мероприятия: ПСД «Благоустройство дворовых территорий», строительство насосной станции, на содержание и ремонт тротуаров и парковых зон, оплата услуг по тех-экономическому и финансовому обоснованию проекта «Детский городок» – 918,8 тыс.рублей.

По **разделу 07 «Образование»** финансирование в отчетный период составило 41,0 тыс.рублей, или 25 % годовых назначений. Перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на исполнение переданных полномочий в области молодежной политики.

Исполнение расходов по **разделу 08 «Культура, кинематография»** за отчетный период 2020 года составило 22,7 % годовых плановых назначений или 1345,0 тыс. рублей (112,1% к уровню прошлого года). Расходы направлены на

-функционирование учреждения культуры (обеспечение выполнения муниципального задания) – 1070,0 тыс.рублей,

- на финансирование переданных полномочий по библиотечному обслуживанию населения – 275,0 тыс.рублей.

По **разделу 10 «Социальная политика»** финансирование (пенсионное обеспечение) произведено в сумме 66,9 тыс.рублей или 25,0 % годовых назначений.

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»**  финансирование в отчетный период составило 397,0 тыс.рублей или 25,0 % годовых назначений. Средства перечислены в районный бюджет на исполнение переданных полномочий.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** финансирование в отчетном периоде произведено в сумме 2,0 тыс.рублей или 1,9 % годовых назначений.

В отчетный период 2020 года наименьший процент исполнения годовых плановых назначений по расходам получен по разделам 12 ««Средства массовой информации», 03 ««Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика». Выше среднего показателя профинансированы расходы по разделу 07 «Образование» и 10 «Социальная политика».

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2020 года Администрацией представлен в Городской Совет муниципального образования «Город Вытегра» в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра», утвержденным решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» от 27.12.2017 г. № 44.

Согласно проведенного анализа исполнение бюджета МО на 01.04.2020 года по доходам составило 9174,4 тыс.рублей, по расходам 9595,5 тыс.рублей. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2020 года сформировался дефицит бюджета в сумме 421,1 тыс.рублей.

Исполнение бюджета по сравнению с аналогичным периодом 2019 года по доходам составило 79,3 процента, по расходам 86,7 процентов.

Ревизионная комиссия ВМР рекомендует отчет об исполнении бюджета МО за 1 квартал 2020 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Председатель

Ревизионной комиссии Н.В.Зелинская