****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Утверждаю

Председатель ревизионной

комиссии

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.А. Дудина

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2019 год»

" 03 " марта 2020 года

Шуйское

**Содержание**

1.Общие положения ...............................................................................................2

2.Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2017 – 2019 годы……………………………………………………3

3.Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2019 год……………………………………11

4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2019 год………………………..14

*Раздел «Общегосударственные вопросы»* .......................................................17

*Раздел «Национальная оборона»* .......................................................................18

*Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* .................................................................................................... …………………18

*Раздел «Национальная экономика»* ........................................................... ……18 *Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»* ...................................................18 *Раздел «Образование»* ..........................................................................................19

*Раздел «Социальная политика»* ..........................................................................19

*Раздел «Физическая культура и спорт»* ................................................. ……..19

5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия………………….. 19

6. Муниципальный долг…………………………………………………………20

7. Кредиторская и дебиторская задолженность………………………………..20

8. Резервный фонд……………………………………………………………….21

9. Выводы и предложения………………………………………………………21

**1.Общие положения**

Заключение ревизионной комиссии Представительного Собрания района на отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2019 год подготовлено в соответствии с требованиями статей 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решением Совета поселения Ботановское «О бюджетном процессе в поселении Ботановское», решения Представительного Собрания района «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района».

Отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год должен предоставляться администрацией поселения Ботановское в Совет поселения Ботановское в соответствии с требованиями, установленными статьей 264.6. «Закон (решение) об исполнении бюджета» Бюджетного кодекса РФ и статьями 41 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета», 42 «Заключение о внешней проверке» и 43 «Предоставление годового отчета об исполнении бюджета на рассмотрения Советом поселения» Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения Ботановское от 10 февраля 2014 года № 258 (с учетом вносимых изменений).

Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2019 год соответствует перечню, установленному статьей 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от   
10 февраля 2014 года № 258 и нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации представляются следующие документы:

Законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к закону (решению) об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;

расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Законом (решением) об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для закона (решения) об исполнении бюджета.

**2. Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2017 – 2019 годы**

**Динамика исполнения бюджета поселения**

**за 2017 – 2019 годы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2017 год | Исполнение бюджета поселения за 2018 год | Исполнение бюджета поселения за 2019 год | Отклонение показателей исполнения бюджета поселения 2019 года к 2018 году | |
|  |  |  |  |  | сумма | % |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *519,9* | *671,1* | *728,9* | *57,8* | *108,6* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 107,6 | 106,0 | 119,9 | 13,9 | 113,1 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 79,9 | 105,3 | 97,3 | -8,0 | 92,4 |
| 4. | Земельный налог | 319,1 | 449,3 | 501,6 | 52,3 | 111,6 |
| 5. | Государственная пошлина | 13,3 | 10,5 | 10,1 | -0,4 | 95,2 |
| **6.** | *Неналоговые доходы:* | *60,6* | *349,3* | *36,1* | *-313,2* | *10,3* |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 60,6 | 60,8 | 34,2 | -26,6 | 56,3 |
| 8. | Доходы от реализации мун. имущества | 0,0 | 192,4 | 0,0 | -192,4 | 0,0 |
| 9. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 0,0 | 96,1 | 1,9 | -94,2 | 2,0 |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **580,5** | **1020,4** | **765,0** | **-255,4** | **75,0** |
| 11. | **Безвозмездные поступления:** | ***4684,2*** | ***2860,7*** | ***3816,6*** | ***955,9*** | ***133,4*** |
| 12. | Дотации бюджетам поселений | 3229,9 | 2039,7 | 2680,4 | 640,7 | 131,4 |
| 13. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 882,6 | 254,3 | 629,0 | 374,7 | 247,3 |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 80,3 | 87,7 | 92,5 | 4,8 | 105,5 |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 335,2 | 426,9 | 310,7 | -116,2 | 72,8 |
| 16. | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 156,2 | 52,0 | 0,0 | -52,0 | 0,0 |
| 17. | Поступление от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими лицами поселению | 0,0 | 0,0 | 104,0 | 104,0 | 0,0 |
| 18. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение | 0,0 | 0,1 | 0,0 | -0,1 | 0,0 |
| 19. | **Всего доходов** | **5264,7** | **3881,1** | **4581,6** | **700,5** | **118,0** |
| 20. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |  |
| 21. | Общегосударственные вопросы | 2136,8 | 2467,0 | 2284,8 | -182,2 | 92,6 |
| 22. | Национальная оборона | 79,9 | 87,3 | 92,1 | 4,8 | 105,5 |
| 23. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13,2 | 25,5 | 97,7 | 72,2 | 383,1 |
| 24. | Национальная экономика | 231,8 | 417,4 | 443,8 | 26,4 | 106,3 |
| 25. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1390,1 | 380,3 | 727,5 | 347,2 | 191,3 |
| 26. | Образование | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 |
| 26. | Здравоохранение | 0,0 | 170,0 | 0,0 | -170,0 | 0,0 |
| 27. | Культура и кинематография | 1283,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 28. | Социальная политика | 120,5 | 212,3 | 245,8 | 33,5 | 115,8 |
| 29. | Физическая культура и спорт | 39,3 | 67,1 | 67,4 | 0,3 | 100,4 |
| 30. | **Итого расходов** | **4198,9** | **3828,8** | **3961,0** | **132,2** | **103,4** |

Анализируя исполнение бюджета поселения за 2017-2019 годы необходимо отметить, что доходная часть в 2019 году увеличилась по сравнению с 2018 годом на 700,5  тыс. рублей, или на 18,0 % и в сравнении с 2017 годом снизились на 683,1 тыс. рублей, или на 13,0%, в том числе, в части собственных доходов произошло снижение на 255,4 тыс. рублей, или на 25,0 % (в сравнении с 2017 годом увеличение на 184,5 тыс. рублей); в части безвозмездных поступлений произошло увеличение на 955,9 тыс. рублей, или на 33,4 % (в сравнении с 2017 годом уменьшение на 867,6 тыс. рублей).

Уменьшение собственных доходов связано с тем, что в 2019 году отсутствовали доходы от продажи муниципального имущества и прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов поселения (от ЛДПР за повторные выборы Главы поселения), в 2018 году такие доходы составляли - 192,4 тыс. рублей, и 96,1 тыс. рублей соответственно.

Увеличение собственных доходов в части НДФЛ и земельного налога на 13,9 тыс. рублей и 52,3 тыс. рублей соответственно. По остальным налоговым и неналоговым доходам наблюдается снижение.

Увеличение безвозмездных поступлений наблюдается в части:

- дотации бюджетам поселений на 640,7 тыс. рублей, или на 31,4 процента;

- субсидии бюджетам поселений на 374,7 тыс. рублей, или в 2,5 раза;

- субвенций бюджетам поселений на 4,8 тыс. рублей, или на 5,5 процента;

- поступление от денежных пожертвований, предоставляемых физическими и юридическими лицами бюджету сельского поселения на 104,0 тыс. рублей, в 2018 году поступления от денежных пожертвований …. отсутствовали.

Уменьшение безвозмездных поступлений наблюдается в части:

-межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселения на сумму 116,2 тыс. рублей, или на 27,2 процента;

- прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений на 52,0 тыс. рублей, в 2019 году прочие безвозмездные поступления в бюджет поселения не поступали.

Расходная часть бюджета поселения в 2019 году по сравнению с 2018 годом также увеличилась на 132,2 тыс. рублей, или на 3,4 %, в сравнении с 2017 годом уменьшилась на 237,9 тыс. рублей, или на 5,7%.

Увеличение расходов наблюдается по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 347,2 тыс. рублей, или на 91,3 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 72,2 тыс. рублей, или в 3,8 раза;

- «Социальная политика» на 33,5 тыс. рублей, или на 15,8 процента;

- «Национальная экономика» на 26,4 тыс. рублей, или на 6,3 процента;

- «Национальная оборона» на 4,8 тыс. рублей, или на 5,5 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 0,3 тыс. рублей, или на 0,4 процента.

Снижение расходов наблюдается по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 182,2 тыс. рублей, снижение расходов связано с тем, что в 2019 году расходы по ведению бухгалтерского учета переданы по соглашению МКУ «Центра бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального района» как иные межбюджетные трансферты;

- «Здравоохранение» на 170,0 тыс. рублей, снижение связано с тем, что в 2018 году поселению выделялись средства за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета района на основное мероприятие «Комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности» на историко-археологическое заключение для строительства ФАП на территории поселения Ботановское, в 2019 году такие расходы отсутствуют.

Структура исполнения бюджета поселения в динамике за 2018-2019 годы представлена следующими данными:

**Структура бюджета поселения за 2018-2019 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  |  | тыс. руб. |
| Nп/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2018 год | | | Исполнение бюджета поселения за 2019 год | |
|  |  | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов(%) | | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов(%) |
| *1.* | *Налоговые доходы:* | *671,1* | *17,3* | | *728,9* | *15,9* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 106,0 | 2,7 | | 119,9 | 2,6 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 105,3 | 2,7 | | 97,3 | 2,2 |
| 4. | Земельный налог | 449,3 | 11,6 | | 501,6 | 10,9 |
| 5. | Государственная пошлина | 10,5 | 0,3 | | 10,1 | 0,2 |
| *6.* | *Неналоговые доходы:* | *349,3* | *9,0* | | *36,1* | *0,8* |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения. | 60,8 | 1,6 | | 34,2 | 0,7 |
| 8. | Доходы от реализации мун. имущества | 192,4 | 5,0 | | 0,0 | 0,0 |
| 9. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 96,1 | 2,4 | | 1,9 | 0,1 |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **1020,4** | **26,3** | | **765,0** | **16,7** |
| 11. | **Безвозмездные поступления:** | **2860,7** | **73,7** | | **3816,6** | **83,3** |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2039,7 | 52,5 | | 2680,4 | 58,5 |
| 13. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 254,3 | 6,5 | | 629,0 | 13,7 |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 87,7 | 2,3 | | 92,5 | 2,0 |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 426,9 | 11,0 | | 310,7 | 6,8 |
| 16. | Поступление от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими лицами поселению |  |  | | 104,0 | 2,3 |
| 17. | Прочие безвозмездные поступления | 52,0 | 1,3 | | 0,0 | 0,0 |
| 18. | Возврат остатков субсидий, субвенций, иных МБТ, имеющих целевое назначение | 0,1 | 0,1 | | 0,0 | 0,0 |
| 19. | **Всего доходов** | **3881,1** | **100,0** | | **4581,6** | **100,0** |
| *20.* | *Расходная часть бюджета* |  |  | |  |  |
| 21. | Общегосударственные вопросы | 2467,0 | 64,4 | | 2284,8 | 57,7 |
| 22. | Национальная оборона | 87,3 | 2,3 | | 92,1 | 2,3 |
| 23. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25,5 | 0,7 | | 97,7 | 2,5 |
| 24. | Национальная экономика | 417,4 | 10,9 | | 443,8 | 11,2 |
| 25. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 380,3 | 10,0 | | 727,5 | 18,3 |
| 26. | Образование | 1,9 | 0,1 | | 1,9 | 0,1 |
| 27. | Здравоохранение | 170,0 | 4,4 | | 0,0 | 0,0 |
| 28. | Социальная политика | 212,3 | 5,5 | | 245,8 | 6,2 |
| 29. | Физическая культура и спорт | 67,1 | 1,7 | | 67,4 | 1,7 |
| 30. | **Итого расходов** | **3828,8** | **100,0** | | **3961,0** | **100,0** |

Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов составил в 2018 году – 26,3 процента, в 2019 году – 16,7 процента.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил в 2018 году – 73,7 процента, в 2019 году – 83,3 процента.

Анализируя показатели исполнения бюджета поселения Ботановское за 2019 год необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают:

- земельный налог - 65,6 процента;

- налог на доходы физических лиц – 15,7 процента;

- налог на имущество физических лиц – 12,7 процента;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении – 4,5 процентов;

- государственная пошлина – 1,3 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают:

- дотации бюджетам сельских поселений – 70,2 процента;

- субсидии бюджетам сельских поселений – 16,5 процента;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальным образований - 8,2 процента;

- поступление от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими – 2,7 процента;

- субвенции бюджетам поселений – 2,4 процента.

В структуре расходов бюджета поселения в 2019 году расходы на социальную сферу составили 315,1 тыс. рублей, или 8,0 % от общего объема расходов.

Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на социальную политику –78,0 процентов и на физическую культуру и спорт – 21,4 процента.

При анализе исполнения бюджета поселения за 2018-2019 годы наблюдается тенденция снижения расходов на социальную сферу в суммовом выражении на 136,2 тыс. рублей и снижение в процентном отношении на 3,8 процента. Основное снижение расходов по разделу «Здравоохранение», связано с тем, что в 2018 году поселению выделялись иные межбюджетные трансферты из бюджета района на основное мероприятие «Комплексное обустройство объектами социальной и инженерной инфраструктуры населенных пунктов, расположенных в сельской местности» на историко-археологическое заключение для строительства ФАП на территории поселения Ботановское, в 2019 году такие расходы отсутствуют.

Увеличение удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается в части расходов по четырем разделам бюджетной классификации: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 1,8%, «Национальная экономика» на 0,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8,3%, «Социальная политика» на 0,7 процента.

Рост расходов связан с получением дополнительных средств на оформление земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в общей долевой собственности, также на реализацию государственной программы «Энергоэффективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» на замену светильников, кроме того, увеличились расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим.

Снижение удельного веса в общем объеме расходов наблюдается только по разделу «Общегосударственные вопросы» на 6,7%, данное снижение связано с тем, что с 01.01.2019 года расходы по ведению бухгалтерского учета переданы по соглашению МКУ «Центр бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального района» как иные межбюджетные трансферты.

По трем разделам удельный вес в общем объеме расходов остается без изменений.

***Структура расходной части бюджета за 2019 год***

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета составил в 2018 году 64,4 %, в 2019 году 57,7 процентов. В абсолютном выражении уменьшение составило 182,2 тыс. рублей. На национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общей сумме расходов бюджета составил в 2018 году 0,7 %, в 2019 году – 2,5 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 72,2 тыс. рублей. На национальную экономику в общей сумме расходов бюджета составил в 2018 году 10,9 %, в 2019 году 11,2 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 26,4 тыс. рублей. На жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов бюджета удельный вес составил в 2018 году 10,0 %, в 2019 году 18,3 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 347,2 тыс. рублей. На социальную политику в общей сумме расходов бюджета удельный вес составил в 2018 году 5,5 %, в 2019 году 6,2 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 33,5 тыс. рублей.

Основная причина увеличения расходов в данном случае является:

- с реализацией проекта «Народный бюджет» по пожарной безопасности;

- с оформлением земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в общей долевой собственности;

- с реализацией государственной программы «Энергоэффективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» на замену светильников;

- с доплатой к пенсиям муниципальным служащим.

По одному разделу «Общегосударственные вопросы» за 2019 год наблюдается снижение расходов в абсолютном выражении на 182,2 тыс. рублей, или на 7,4 процента. Снижение расходов по данному разделу обусловлено тем, что с 01.01.2019 года расходы по ведению бухгалтерского учета переданы по соглашению МКУ «Центра бюджетного учета и отчетности Междуреченского муниципального района» как иные межбюджетные трансферты.

**3. Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2019 год**

Первоначальный бюджет поселения на 2019 год утвержден решением Совета поселения от 21 декабря 2018 года № 390 со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 3180,2 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 3180,2 тыс. рублей.

В течение 2019 года изменения и дополнения в решение о бюджете поселения вносились 7 раз, следующими решениями Совета поселения:

- от 11 января 2019 года №395;

- от 27 февраля 2019 года №403;

- от 01 апреля 2019 года №407;

- от 24 мая 2019 года №410;

- от 28 октября 2019 года №416;

- от 09 декабря 2019 года №420;

- от 20 декабря 2019 года №421.

Уточненный бюджет поселения на 2019 год утвержден решением Совета поселения от 20 декабря 2019 года № 421 «О внесении изменений в решение от 21.12.2018 года № 390».

С учетом изменений и дополнений, внесенных в бюджет поселения на 2019 год, доходная часть бюджета составила 4534,2 тыс. рублей, расходная - 4604,4 тыс. рублей, дефицит бюджета поселения составил 70,2 тыс. рублей, или 9,8 процента от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений с учетом остатка средств бюджета поселения на 01.01.2019 года.

**Анализ первоначально утвержденных и уточненных показателей бюджета поселения за 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. руб. | |  |
| Nп/п | Показатель | Первоначальный бюджет поселения | Уточненный бюджет поселения | Отклонение показателей уточненного бюджета поселения от первоначального | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *646,0* | *682,6* | *36,6* | *105,7* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 131,0 | 114,0 | -17,0 | 87,0 | |
| 3. | Налоги на имущество физических лиц | 104,0 | 84,0 | -20,0 | 80,8 | |
| 4. | Земельный налог | 399,0 | 474,6 | 75,6 | 118,9 | |
| 5. | Государственная пошлина | 12,0 | 10,0 | -2,0 | 83,3 | |
| 6. | *Неналоговые доходы:* | *68,0* | *35,0* | *-33,0* | *51,5* | |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 68,0 | 35,0 | -33,0 | 51,5 | |
| 8. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | ***714,0*** | ***717,6*** | ***3,6*** | ***100,5*** | |
| 9. | **Безвозмездные поступления** | ***2466,2*** | ***3816,6*** | ***1350,4*** | ***154,7*** | |
| 10. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2030,4 | 2680,4 | 650,0 | 132,0 | |
| 11. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 32,6 | 629,0 | 596,4 | в 19,3 раза | |
| 12. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 92,5 | 92,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 13. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 310,7 | 310,7 | 0,0 | 100,0 | |
| 4. | Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 104,0 | 104,0 | 0,0 | |
| 15. | **Всего доходов** | **3180,2** | **4534,2** | **1354,0** | **142,6** | |
| *18.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 2223,8 | 2624,1 | 400,3 | 118,0 | |
| 20. | Национальная оборона | 92,1 | 92,1 | 0,0 | 100,0 | |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25,5 | 105,5 | 80,0 | в 4,1 раза | |
| 22. | Национальная экономика | 257,9 | 443,8 | 185,9 | 172,1 | |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 288,7 | 1013,0 | 724,3 | в 3,5 раза | |
| 24 | Образование | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Социальная политика | 212,3 | 246,0 | 33,7 | 115,9 | |
| 26. | Физическая культура и спорт | 78,0 | 78,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 27. | **Итого расходов** | **3180,2** | **4604,4** | **1424,2** | **144,8** | |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается тенденция увеличения доходов в отчетном периоде на 1354,0 тыс. рублей, или на   
42,6 % к первоначально утвержденным назначениям, расходов – на   
1424,2 тыс. рублей, или на 44,8 процента.

Собственные доходы остаются практически без изменений по сравнению с первоначально утвержденными назначениями, рост составляет всего на 3,6 тыс. рублей, или 0,5%, в том числе доходы от земельного налога на 75,6 тыс. рублей, или на 18,9 процента.

Снижение наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц на сумму 17,0 тыс. рублей, или на 13,0 процентов;

- налог на имущество физических лиц на 20,0 тыс. рублей, или на 19,2 процента;

- государственная пошлина на 2,0 тыс. рублей, или на 16,7 процента;

-доходы от сдачи в аренду муниципального имущества на 33,0 тыс. рублей, или на 48,5 процента.

Объем безвозмездных поступлений увеличился по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 1350,4 тыс. рублей, или на 54,7 %. Рост произошло за счет увеличения объема: дотаций сельским поселениям на 650,0 тыс. рублей, или на 32,0%, субсидий из бюджета области бюджетам муниципальных образований на 596,4 тыс. рублей, или в 19,3 раза, прочие безвозмездные поступления составили 104,0 тыс. рублей в первоначальном варианте бюджета поселения поступление данного вида доходного источника не планировалось.

Остались без изменений по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета субвенции сельских поселений и иные межбюджетные трансферты, передаваемых бюджету сельского поселения.

В связи с увеличением объема доходной части бюджета соответственно увеличилась и расходная часть бюджета.

Увеличение по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета произошло по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 400,3 тыс. рублей, или на 18,0 процентов;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 80,0 тыс. рублей, или в 4,1 раза;

- «Национальная экономика» - на 185,9 тыс. рублей, или на 72,1 процента;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 724,3 тыс. рублей, или в 3,5 раза;

- «Социальная политика» - на 33,7 тыс. рублей, или на 15,9 процента.

Снижение утвержденных назначений по сравнению с первоначальными показателями бюджета не наблюдается.

На прежнем уровне остались расходы по разделам «Национальная оборона», «Образование» и «Физическая культура и спорт».

**4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2019 год**

Анализ исполнения бюджета поселения за 2019 год представлен следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Анализ исполнения бюджета поселения за 2019 год** | | | | | |
|  |  |  |  | тыс. руб. | | . |
| Nп/п | Показатель | Утверждено | Исполнено | Отклонения | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *682,6* | *728,9* | *46,3* | *106,8* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 114,0 | 119,9 | 5,9 | 105,2 | |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 84,0 | 97,3 | 13,3 | 115,8 | |
| 4. | Земельный налог | 474,6 | 501,6 | 27,0 | 105,7 | |
| 5. | Государственная пошлина | 10,0 | 10,1 | 0,1 | 101,0 | |
| 6. | *Неналоговые доходы:* | *35,0* | *36,1* | *1,1* | *103,1* | |
| 7. | Доходы, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов поселений (за исключением имущества автономных учреждений) | 35,0 | 34,2 | -0,8 | 97,7 | |
| 8. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 0,0 | 1,9 | 1,9 | 0,0 | |
| *9.* | ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | ***717,6*** | ***765,0*** | ***47,4*** | ***106,6*** | |
| 10. | **Безвозмездные поступления** | **3816,6** | **3816,6** | **0,0** | **100,0** | |
| 11. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2680,4 | 2680,4 | 0,0 | 100,0 | |
| 12. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 629,0 | 629,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 13. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 92,5 | 92,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 14. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 310,7 | 310,7 | 0,0 | 100,0 | |
| 15. | Прочие безвозмездные поступления | 104,0 | 104,0 | 0,0 | 100,0 | |
| *16.* | **Всего доходов** | **4534,2** | **4581,6** | **47,4** | **101,0** | |
| *17.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 18. | Общегосударственные вопросы | 2624,1 | 2284,8 | -339,3 | 87,1 | |
| 19. | Национальная оборона | 92,1 | 92,1 | 0,0 | 100,0 | |
| 20. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 105,5 | 97,7 | -7,8 | 92,6 | |
| 21. | Национальная экономика | 443,8 | 443,8 | 0,0 | 100,0 | |
| 22. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1013,0 | 727,5 | -285,5 | 71,8 | |
| 23. | Образование | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Социальная политика | 246,0 | 245,8 | -0,2 | 99,9 | |
| 26. | Физическая культура и спорт | 78,0 | 67,4 | -10,6 | 86,4 | |
| **27.** | **Итого расходов** | **4604,4** | **3961,0** | **-643,4** | **86,0** | |

За 2019 год в бюджет поселения поступило 4581,6 тыс. рублей, или 101,0 % от годовых назначений, в т. ч. в части собственных доходов 765,0 тыс. рублей, или 106,6 %, в части безвозмездных поступлений – 3816,6 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений.

Первоначально в бюджете поселения на 2019 год предусмотрены собственные доходы в объеме 714,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет в этой части в течение года произошло увеличение на 3,6 тыс. рублей, годовые назначения составили 717,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде составило 765,0 тыс. рублей.

Снижение от плановых показателей произошло только по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на 0,8 тыс. рублей (2,3%).

Увеличение от плановых показателей наблюдается по следующим видам налоговых доходов: по налогу на доходы физических лиц на 5,9 тыс. рублей (5,2%); по налогу на имущество физических лиц на 13,3 тыс. рублей (15,8%), по земельному налогу на 27,0 тыс. рублей (5,7%), по государственной пошлине на 0,1 тыс. рублей (1,0%), по прочим доходам от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений на 1,9 тыс. рублей (10,0%).

Уровень исполненные бюджета поселения по неналоговым доходам составил 103,1 процента.

Уровень исполненные бюджета поселения по безвозмездным поступлениям составил 100,0 процентов.

Таким образом, исполнение, а также вносимые изменения в течение отчетного года свидетельствуют о недостоверности произведенного прогноза поступлений собственных доходов.

Исполнение расходной части бюджета составило – 3961,0 тыс. рублей, или 86,0 % от годовых назначений.

Исполнение бюджета поселения в 2019 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации исполнено меньше первоначально запланированных расходов бюджета и расходов с учетом всех внесенных в него изменений на 643,4 тыс. рублей, или на 14,0%. При этом суммы отклонений весьма незначительные, кроме расходов по разделам «Общегосударственные вопросы» и «Жилищно-коммунальное хозяйство».

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме **2284,8 тыс. рублей**, или на 87,1 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения значительная и составила 57,7 % против 2018 года – 64,4 процента.

Уменьшение расходов по данному разделу связано с сокращением одной штатной единицы в администрации поселения Ботановское.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2019 году осуществлено финансирование на:

- функционирования высшего должностного лица поселения – 560,9 тыс. рублей;

- функционирование органов местной администрации поселения – 1546,0 тыс. рублей, (количество муниципальных служащих в 2019 году составило 3 единицы) в том числе:

* по администрированию расходов в сфере дорожной деятельности – 6,9 тыс. рублей;
* на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений за счет иных межбюджетных трансфертов – 45,9 тыс. рублей.

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 52,7 тыс. рублей, из них:

на осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля -46,8 тыс. рублей,

на осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля -10,4 тыс. рублей;

- другие общегосударственные вопросы – 120,7 тыс. рублей, из них:

на членские взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований области» - 3,0 тыс. рублей;

оценка имущества, регулирование отношений по муниципальной собственности – 10,0 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по ведению бухгалтерского учета - 107,7 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме **92,1** тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 2,3 процент. По данному разделу произведены расходы на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **97,7** тыс. рублей, или на 92,6 % от годовых назначений в сумме 105,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 2,5 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2019 году осуществлено финансирование на выполнение мероприятий, связанных с содержанием пожарных водоемов в сумме 27,7 тыс. рублей и на реализацию «Народный бюджет», очистка пожарных водоемов в д. Игумницево в сумме 70,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме **443,8** тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила – 11,2%, в 2018 году – 10,9 процента.

В ходе исполнения расходов по данному разделу осуществлено финансирование на содержание муниципальных автомобильных дорог в зимнее время года в сумме 173,2 тыс. рублей, на ямочный ремонт улицы Центральная в д. Гаврилково в сумме 84,7 тыс. рублей, на оформление земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в общей долевой собственности – 185,9 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме **727,5** тыс. рублей, или 71,8 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 18,3 %, в 2018 году – 10,0 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2019 году осуществлено финансирование только по одному *подразделу 0503 «Благоустройство»* в сумме 727,5 тыс. рублей, из них:

- на уличное освещение – 243,6 тыс. рублей, из них, за счет субсидии на организацию уличного освещения в рамках подпрограммы «Энергоэффективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» - 135,3 тыс. рублей и софинансирование на организацию уличного освещения из бюджета поселения - 62,5 тыс. рублей;

- на мероприятия по обустройству систем уличного освещения - 188,3 тыс. рублей, из них, за счет субсидии по обустройству систем уличного освещения в рамках подпрограммы «Энергоэффективность и развитие газификации на территории Вологодской области на 2014-2020 годы» - 186,4 тыс. рублей и софинансирование на обустройство систем уличного освещения из бюджета поселения - 1,9 тыс. рублей;

- организация и содержание мест захоронения – 15,1 тыс. рублей;

- прочие мероприятия по благоустройству - 70,5 тыс. рублей, в том числе:

содержание дворника- 55,5 тыс. рублей;

вывоз бытовых отходов и мусора – 3,2 тыс. рублей;

приобретение материалов для благоустройства – 11,8 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия по реализации «Народный бюджет» - 210,0 тыс. рублей, из них, на замену деревянных тротуаров в д. Игумницево - 90,0 тыс. рублей и на перенос памятника погибшим землякам в годы Великой Отечественной войны 1941-1945 годы – 120,0 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0700 «Образование»** исполнены в сумме **1,9** тыс. рублей, или на 100 % от годовых назначений. В данном разделе отражены расходы по подразделу «Молодежная политика» - 1,9 тыс. рублей на питание участников районной игры «Что, где, когда» и расходы для проведения Дня Победы и Новогодней елки.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме **245,8** тыс. рублей, или на 99,9 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 6,2 %, в 2018 году – 5,5 процента.

В данном разделе отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 245,8 тыс. рублей, в том числе доплата к пенсии бывшему Главе поселения – 191,7 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме **67,4**  тыс. рублей или на 86,4 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,7 %, что соответствует уровню 2018 года.

В данном разделе отражены расходы на физкультурно-оздоровительную работу и проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 67,4 тыс. рублей, из них: на приобретение спортивного инвентаря – 23,5 тыс. рублей; на оплату проведения мероприятий по физической культуре и спорту (питание, доставка участников соревнования) – 7,3 тыс. рублей; на оплату по договорам руководителям за ведение волейбольной секции и группы «Здоровья» – 36,6 тыс. рублей.

**5. Дефицит бюджета поселения, источники его покрытия**

Решением Совета поселения от 21 декабря 2018 года № 390 «О бюджете поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы» первоначальный бюджет поселения на 2019 год утвержден без дефицита. Решением Совета поселения от 20 декабря 2019 года № 421 «О внесении изменений в решение от 21.12.2018 г. №390» предусмотрен дефицит бюджета поселения в сумме 70,2 тыс. рублей, или 9,8 % от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, в пределах остатка средств бюджета поселения на счете по состоянию на 1 января 2019 года, что соответствует предельным значениям, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источником финансирования дефицита бюджета поселения за 2019 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В результате исполнения бюджета поселения за 2019 год получен профицит в сумме 620,6 тыс. рублей.

В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2019 года составил 70,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2020 года – 690,9 тыс. рублей.

**6. Муниципальный долг**

За отчетный период в поселении Ботановское долговые обязательства по бюджетным кредитам и муниципальным гарантиям отсутствуют.

**7. Кредиторская и дебиторская задолженность**

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2020 года составил 296,9 тыс. рублей, на 01.01.2019 года объем кредиторской задолженности составлял – 273,3 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом объем задолженности *увеличился* на 23,6 тыс. рублей, на 8,6%. Кредиторская задолженность сложилась по следующим видам:

- 290,6 тыс. рублей задолженность по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области,

- 6,2 тыс. рублей за услуги связи за декабрь 2019 года;

- 0,1 тыс. рублей за обращение с ТКО.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года отсутствует.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2020 года составила 431,6 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность незначительно увеличилась на 34,1 тыс. рублей, или на 8,6 процента.

Дебиторская задолженность сложилась по следующим видам:

- 120,3 тыс. рублей задолженность по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области,

- 256,2 тыс. рублей задолженность за аренду здания от Междуреченского РАЙПО;

- 55,1 тыс. рублей - предоплата за электроэнергию по уличному освещению ООО «Северная сбытовая компания».

Просроченная дебиторская задолженность составила 376,5 тыс. рублей, или 87,2% от общей задолженности.

**8. Резервный фонд**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации с отчетом об исполнении бюджета поселения за 2019 год представлена информация о расходовании средств резервного фонда за 2019 год.

В соответствии с данной информацией расходы бюджета поселения за счет средств резервного фонда в отчетном году не производились.

**9. Выводы и предложения**

Годовой отчет об исполнении бюджета поселения за 2019 год представлен в ревизионную комиссию Представительного Собрания района в установленный срок. Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2019 год соответствует перечню, установленному статьей 43 Положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета поселения от   
10 февраля 2014 года № 258, и нормам статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Показатели доходов, расходов и дефицита бюджета, отраженные в проекте решения Совета поселения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета поселения за 2019 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения.

Первоначально в бюджете поселения на 2019 год предусмотрено доходов в сумме 3180,2 тыс. рублей, в том числе собственных доходов в объеме 714,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет поселения в течение 2019 года произошло увеличение доходов на 1354,0 тыс. рублей, в части собственных доходов увеличение на 3,6 тыс. рублей, в части безвозмездных поступлений увеличение составило 1350,4 тыс. рублей.

В бюджет поселения за 2019 год поступили доходы в объеме 4581,6 тыс. рублей, или 101,0 % от утвержденных назначений в сумме 4534,2 тыс. рублей.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде выше утвержденных годовых назначений на 47,4 тыс. рублей, или на 6,6 процента.

Вносимые изменения в течение отчетного периода свидетельствуют о недостоверности произведенного прогноза поступлений собственных доходов.

Расходы бюджета поселения произведены в сумме 3961,0 тыс. рублей, или 86,0 %. Бюджет поселения исполнен с профицитом в размере 620,6 тыс. рублей. Остаток бюджетных средств на счете поселения на 31.12. 2018 года составил 70,3 тыс. рублей, на 31.12. 2019 года - 690,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета увеличились по сравнению с 2018 годом на 132,2 тыс. рублей, или на 3,4 процента.

В структуре расходов бюджета поселения в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 57,7 %, на жилищно-коммунальное хозяйство – 18,3%, на национальную экономику – 11,2%, на социальную политику – 6,2%, , на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 2,5%, на национальную оборону – 2,3 %, на образование и физическую культуру – 1,8 процента.

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2020 года составил 296,9 тыс. рублей, на 01.01.2019 года объем кредиторской задолженности составлял – 273,3 тыс. рублей. По сравнению с 2018 годом объем задолженности *увеличился* на 23,6 тыс. рублей, на 8,6%. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2020 года составила 431,6 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность незначительно увеличилась на 34,1 тыс. рублей, или на 8,6 процента. Просроченная дебиторская задолженность составила 376,5 тыс. рублей, или 87,2% от общей задолженности.

Учитывая вышеизложенное, ревизионная комиссия предлагает:

- осуществлять детальный анализ при планировании и исполнении доходной части бюджета поселения, в части налоговых и неналоговых доходов;

- Совету поселения утвердить отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2019 год*.*

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова