****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении поселения Ботановское

за 9 месяцев 2021 года

«28» октября 2021 г.

В соответствии со статьей 8 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года№35, в рамках осуществления контроля за исполнением бюджета поселения в соответствии с пунктом 18 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы ревизионной комиссии Представительного Собрания района на 2021 год, ревизионной комиссией проведен анализ исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 21 октября 2021 года № 42.

Цели и задачи анализа исполнения бюджета поселения: сопоставление исполненных показателей к установленным решением о бюджете и к аналогичному периоду предыдущего года, выявление возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания района от 20 сентября 2011 года № 35 «О ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 18 Положения о ревизионной комиссии Представительного Собрания Междуреченского муниципального района, утвержденного решением от 20 сентября 2011 года № 35, представлены информационные материалы за 9 месяцев 2021 года.

***Общая характеристика бюджета поселения***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 21 октября 2021 года №42 в форме приложений: 1 – по доходам бюджета поселения, 2 – по расходам бюджета поселения по разделам, подразделам классификации расходов, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета поселения.

Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» за 9 месяцев 2021 года вносились три раза решениями Совета поселения от 10.02.2021 года №464, от 27.04.2021 года №470 и от 25.05.2021 года № 476.

Первоначально бюджет поселения Ботановское на 2021 год утвержден решением Совета поселения от 22 декабря 2020 года № 458 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета поселения – 4017,1 тыс. рублей;

- расходы бюджета поселения - 4017,1 тыс. рублей;

- бюджет принят без дефицита.

С учетом поправок объем доходов бюджета поселения составил 5645,3 тыс. рублей, объем расходов составил 6189,9 тыс. рублей, бюджет сформирован с дефицитом в сумме 542,6 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 3411,1 тыс. рублей, или 60,4 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5645,3 тыс. рублей, расходы – 3729,0 тыс. рублей, или 60,3 % к годовым назначениям в сумме 6187,9 тыс. рублей, дефицит составил – 317,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 9 месяцев 2020 года | План  2021  года | Исполнение  За 9 месяцев  2021  года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Отклонение 9 месяцев  2021  года от  9 месяцев  2020  года  (гр.4 –  гр. 2) | Отношение 9 месяцев 2020 года к 9 месяцам  2019  года (%)  (гр. 4/  гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 3596,1 | 5645,3 | 3411,1 | 60,4 | -185,0 | 94,8 |
| Всего расходов | 3417,2 | 6187,9 | 3729,0 | 60,3 | 311,8 | 109,1 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 178,9 | -542,6 | -317,9 | Х | -496,8 | Х |

По сравнению с 9 месяцами 2020 года доходы бюджета поселения уменьшились на 185,0 тыс. рублей, или 5,4 %, расходы увеличились на 311,8 тыс. рублей, или на 9,1 %. Бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 317,9 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 178,9 тыс. рублей.

***Доходы бюджета поселения***

Доходная часть бюджета поселения на 2021 году по сравнению с первоначально утвержденными показателями изменена на основании ранее перечисленных решений Совета поселения Ботановское.

Исполнение бюджета поселения по доходам за 9 месяцев 2021 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2020 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2020 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2021 год | Фактическое исполнение  за 9 месяцев 2021 года | % исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев  2021 года от  9 месяцев  2020 года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2020 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **697,0** | **302,2** | **43,3** | **682,0** | **315,4** | **46,2** | **13,2** | **104,4** |
| - НДФЛ | 128,0 | 97,4 | 76,1 | 140,0 | 141,4 | 101,0 | 44,0 | 145,2 |
| - налог на имущество физлиц | 118,0 | 8,5 | 7,2 | 132,0 | 0,7 | 0,5 | -7,8 | 8,2 |
| - земельный налог | 443,0 | 190,5 | 43,0 | 402,0 | 165,4 | 41,1 | -25,1 | 86,8 |
| -государственная пошлина | 8,0 | 5,8 | 72,5 | 8,0 | 7,9 | 98,8 | 2,1 | 136,2 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **245,8** | **78,3** | **31,9** | **300,6** | **479,5** | **в 2,6 раза** | **212,1** | **в 3,7 раза** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 35,0 | 0,0 | 0,0 | 20,4 | 268,7 | в 13,1 раза | 268,7 | 100,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов и земельных участков | 180,0 | 57,8 | 32,1 | 249,2 | 189,1 | 75,9 | 131,3 | в 3,3 раза |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 30,8 | 20,5 | 66,6 | 31,0 | 21,7 | 70,0 | 1,2 | 105,8 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **942,8** | **380,5** | **40,4** | **982,6** | **794,9** | **80,9** | **414,4** | **в 2,1 раза** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3926,7** | **3215,6** | **81,9** | **4662,7** | **2616,2** | **56,1** | **-599,4** | **66,6** |
| - дотации | 2067,0 | 1687,9 | 81,7 | 2810,4 | 1122,7 | 39,9 | -565,2 | 66,5 |
| - субвенции | 95,5 | 72,1 | 75,5 | 106,5 | 78,4 | 73,6 | 6,3 | 108,6 |
| - субсидии | 1006,6 | 936,5 | 93,0 | 813,1 | 745,3 | 91,7 | -191,2 | 79,6 |
| - иные межбюджетные трансферты | 635,1 | 396,6 | 62,4 | 654,3 | 422,4 | 64,5 | 25,8 | 106,5 |
| - прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 122,5 | 122,5 | 100,0 | 278,4 | 247,4 | 88,9 | 124,9 | в 2,0 раза |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4869,5** | **3596,1** | **73,8** | **5645,3** | **3411,1** | **60,4** | **-185,0** | **94,8** |  |

***Налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения***

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 794,9 тыс. рублей, или 80,9 % от утвержденных назначений в сумме 982,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года доходы увеличились на 414,4 тыс. рублей, или в 2,1 раза.

Увеличение налоговых и неналоговых доходов связано с увеличением доходов от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе и продажа земельных участков, поступление доходов от сдачи в аренду имущества, от налога на доходы физических лиц и государственной пошлины.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с 9 месяцами 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. рублей

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 315,4 тыс. рублей, или   
46,2% к плановым назначениям в сумме 682,0 тыс. рублей. К уровню   
9 месяцев 2020 года налоговые доходы увеличились на 13,2 тыс. рублей, или на 4,4%, их доля в общих доходах бюджета поселения увеличилась на 0,8 процента и составила 9,2 процента.

В отчетном периоде основным источником налоговых доходов бюджета поселения являлся земельный налог с организаций и физических лиц, доля которого в налоговых доходах по сравнению с 9 месяцами 2020 года уменьшилась на 10,6 % и составила 52,4 %. Объем поступлений земельного налога с организаций и физических лиц составил 165,4 тыс. рублей (41,1 %) , что ниже уровня 9 месяцев 2020 года на 25,1 тыс. рублей (на 15,2%).

За 9 месяцев 2021 года поступление налога на доходы физических лиц составило 141,4 тыс. рублей, или 101,0 % от утвержденного годового бюджетного назначения в сумме 140,0 тыс. рублей. Доля в налоговых доходах по сравнению с 9 месяцами 2020 года увеличилась на 12,6 процентов и составила 44,8%. Объем поступления налога на доходы физических лиц выше уровня 9 месяцев 2020 года на 44,0 тыс. рублей, или на 45,2 процента.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 0,7 тыс. рублей, или 0,5 % от годовых бюджетных назначений – 132,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года объем налога на имущество физических лиц уменьшился на 7,8 тыс. рублей, или в 12,0 раз. Доля налога на имущество физических лиц в налоговых доходах бюджета поселения снизилась с 2,8 до 0,2 процентов.

Государственная пошлина исполнена на 98,8% и составила 7,9 тыс. рублей, при сравнении с аналогичным периодом 2020 года произошло увеличение на 2,1 тыс. рублей, или на 36,2 процента.

Невысокий уровень исполнения кассового плана по налоговым доходам за 9 месяцев 2021 года в основном обусловлен требованиями налогового законодательства в части сроков уплаты налоговых платежей, так как сроки уплаты земельного налога физическими лицами и налога на имущество физических лиц согласно Налоговому кодексу установлены до 1 декабря года, следующего за отчетным периодом, то есть в 4 квартале текущего года.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходыисполнены в сумме 479,5 тыс. рублей, или в 2,6 раза к плановым назначениям в сумме 300,6 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года исполнение неналоговых доходов увеличилось на 212,1 тыс. рублей, или в 3,7 раза, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 14,1 процента.

Доходы от сдачи в аренду имущества за 9 месяцев 2021 года в бюджет поселения исполнены в сумме 268,7 тыс. рублей, или в 13,1 раза. По сравнению с 9 месяцами 2020 года исполнение доходов от сдачи в аренду имущества увеличилось на 268,7 тыс. рублей, или на 100,0 %, в 2020 году данные доходы не поступали. Их доля в неналоговых доходах бюджета поселения составила 56,0 процентов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в бюджет поселения поступили в сумме 189,1 тыс. рублей (75,9 % от планируемых назначений 249,2 тыс. рублей), что выше уровня 9 месяцев 2020 года на 131,3 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений поступили в сумме 21,7 тыс. рублей (70,0% исполнения), что выше уровня 9 месяцев 2020 года на 1,2 тыс. рублей, или на 5,8 процента.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджете поселения составили 2616,2 тыс. рублей, или 56,1 % к утвержденным назначениям в сумме 4662,7 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года безвозмездные поступления уменьшились на 599,4 тыс. рублей, или на 22,9%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 76,7 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 9 месяцами 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде дотации из бюджета района бюджету муниципального образования поступили в сумме 1122,7 тыс. рублей, или 39,9% к утвержденным назначениям в сумме 2810,4 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года дотации уменьшились на 565,2 тыс. рублей, или на 50,3 процента. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 42,9 процента.

Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 78,4 тыс. рублей, или 73,6 % к утвержденным назначениям в сумме 106,5 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 9 месяцев текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 78,4 тыс. рублей, единая субвенция бюджетам сельских поселений на выполнение передаваемых государственных полномочий по составлению протоколов по административным правонарушениям не поступала. По сравнению с 9 месяцами 2020 года субвенции увеличились на 6,3 тыс. рублей, или на 8,6 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 3,0 процента.

Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 745,3 тыс. рублей, или 91,7 % к утвержденным назначениям в сумме 813,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года размер субсидии уменьшился на 191,2 тыс. рублей, или на 25,6 процента. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 28,5 процента. За 9 месяцев поступили субсидии на реализацию проекта «Народный бюджет» в сумме 714,0 тыс. рублей и на организацию уличного освещения - 31,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 422,4 тыс. рублей, или 64,5 % к утвержденным назначениям в сумме 654,3 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер иных межбюджетных трансфертов увеличился на 25,8 тыс. рублей, или на 6,5%. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 16,1 процента. За 9 месяцев 2021 года иные межбюджетные трансферты поступили из бюджета района на содержание дорог в сумме 34,5 тыс. рублей, на ремонт и содержание автомобильных дорог в сумме 120,0 тыс. рублей и на повышение заработной платы в сумме 302,4 тыс. рублей.

Прочие безвозмездные поступления за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 247,4 тыс. рублей, или 88,9 процента от утвержденных бюджетных назначений. Поступили добровольные пожертвования от физических лиц в сумме 51,0 тыс. рублей и от негосударственных организаций в сумме 196,4 тыс. рублей на реализацию проекта «Народный бюджет». По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер прочих безвозмездных поступлений увеличился на 124,9 тыс. рублей, или в 2,0 раза. Доля прочих безвозмездных поступлений в бюджет сельского поселения составила 9,5 процента.

*В Приложении 1 к постановлению администрации от 21.10.2021 года №42 «Об исполнении бюджета поселения Ботановское за 9 месяцев 2021 года»: по строке «000 113 02995 10 0000 130 Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений» цифру «0,7» следует заменить цифрой «70,0»;*

*по строкам «000 2 02 30000 00 0000 150 Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований», «000 2 02 35118 10 0000 150 Субвенции поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты» цифры «78,3» , «73,5» и « 78,3», «74,9»следует заменить цифрами «78,4», «73,6» и «78,4», «75,0» соответственно.*

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 октября 2020 года, а также на 01 января и 01 октября 2021 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Доходный источник | Объем задолженности плательщиков по состоянию на: | | | | Отклонение  графы  3 от графы 2 | | Отклонение  графы  5 от графы 4 |
| 01.01.  2020 года | 01.01.  2021  года | 01.10.  2020 года | 01.10.  2021  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 23,8 | 21,5 | 16,4 | 9,8 | -2,3 | | -6,6 |
| Земельный налог | 53,4 | 44,3 | 35,0 | 23,1 | -9,1 | -11,9 | |
| **ВСЕГО** | **77,2** | **65,8** | **51,4** | **32,9** | **-11,4** | **-18,5** | |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается снижение задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2021 года с аналогичным периодом прошлого года на 11,4 тыс. рублей, или на 17,3 процента. На 01.10.2021 года при сравнении недоимки с аналогичным периодом прошлого года наблюдается также снижение на 18,5 тыс. рублей, или на 56,2%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц недоимка отсутствует;

- по налогу на имущество физических лиц *уменьшение* на 6,6 тыс. рублей, или на 67,3 процента;

- по земельному налогу *уменьшение* на 11,9 тыс. рублей, или на 51,5 процента.

Из имеющихся данных на 01.10.2021 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 70,2 % от общей суммы недоимки, на втором и последнем месте задолженность по налогу на имущество физических лиц - 29,8 процента от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 3729,0 тыс. рублей, или 60,3% к утвержденным годовым назначениям в сумме 6187,9 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 311,8 тыс. рублей (9,1 %).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 9 месяцами 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» - 60,0%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 10,3 %, «Социальная политика» - 4,58%, «Национальная экономика» - 3,2% и «Культура, кинематография» - 2,7 процента. На долю расходов по разделам «Национальная оборона» и «Физическая культура и спорт» приходится всего 2,12 процента.

Структура расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделу «Образование».

По данному разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение мероприятий для детей и молодежи.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Национальная оборона», «Культура, кинематография» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 75,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Физическая культура и спорт», который составил 0,9 процента.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на правомерное и эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета поселения по разделам приведены в таблице № 4.

Таблица 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено за 9 месяцев  2020 года | Утверждено в бюджете на 2021 год | Исполнено за 9 месяцев 2021 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 9 месяцев 2021  года от 9 месяцев 2020  года | Исполнено  к уровню 9 месяцев  2020 года |
| Общегосударственные вопросы | 2067,4 | 3478,8 | 2237,4 | 64,3 | 170,0 | 108,2 |
| в том числе, резервный фонд | 0,0 | 2,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Национальная оборона | 70,1 | 104,5 | 78,4 | 75,0 | 8,3 | 111,8 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 406,5 | 580,5 | 383,9 | 66,1 | -22,6 | 94,4 |
| Национальная экономика | 208,3 | 244,3 | 120,0 | 49,1 | -88,3 | 49,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 481,2 | 1371,8 | 637,5 | 46,5 | 156,3 | 132,5 |
| Образование | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Социальная политика | 171,1 | 228,1 | 171,1 | 75,0 | 0,0 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 12,6 | 78,0 | 0,7 | 0,9 | -11,9 | в 5,5 раза |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **3417,2** | **6187,9** | **3729,0** | **60,3** | **311,8** | **109,1** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 2237,4 тыс. рублей, или 64,3 % к годовым назначениям в сумме 3478,8 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 170,0 тыс. рублей (8,2 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица – 493,0 тыс. рублей;

- на функционирование администрации – 1219,6 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 43,2 тыс. рублей;

- на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю – 10,4 тыс. рублей;

- на обеспечение проведения выборов и референдумовна проведение выборов депутатов в представительный орган власти поселения Ботановское – 197,0 тыс. рублей.

По другим общегосударственным вопросам направлено 274,2 тыс. рублей, из них:

- членский взнос в Ассоциацию - 3,0 тыс. рублей;

- передаваемые полномочия по ведению бухгалтерского учета – 97,2 тыс. рублей;

- на реализацию мероприятий по строительству объектов инженерной инфраструктуры связи, геодезические исследования – 174,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрацией поселения за 9 месяцев 2021 года не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 78,4 тыс. рублей, или 75,0 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 104,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 8,3 тыс. рублей (11,8%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы составили 383,9 тыс. рублей, или 66,1% к годовым бюджетным назначениям в сумме 580,5 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 22,6 тыс. рублей (на 5,9 %). Средства направлены на первичные меры пожарной безопасности (заправка огнетушителей, журналы по пожарной безопасности) – 8,9 тыс. рублей, на реализацию проекта «Народный бюджет» - 375,0 тыс. рублей, из них:

- снос ветхих строений в целях противопожарной безопасности в д. Игумницево – 320,0 тыс. рублей;

- очистка и углубление пожарных водоемов в д. Дьяконово – 55,0 тыс. рублей.

*«Национальная экономика»* - расходы исполнены в сумме 120,0 тыс. рублей, или 49,1 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 244,3 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 88,3 тыс. рублей (на 73,6%). Средства направлены на выполнение передаваемых полномочий по содержанию дорог на территории поселения Ботановское в сумме 120,0 тыс. рублей.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 637,5 тыс. рублей, или 46,5 % к годовым назначениям в сумме 1371,8 тыс. рублей, все расходы произведены по подразделу «Благоустройство», в том числе:

на оплату уличного освещения на территории поселения – 69,9 тыс. рублей, из них в рамках программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вологодской области на 2021-2025 годы» - 52,8 тыс. рублей, на приобретение запасных частей для уличного освещения -3,8 тыс. рублей, на электроэнергию уличного освещения – 13,3 тыс. рублей;

на расчистку контейнерных площадок от снежного покрова – 7,0 тыс. рублей;

на благоустройство территории – 195,6 тыс. рублей, из них: за уборку мусора общественных мест, окашивание 102,0 тыс. рублей, за вырубку и вывоз кустарников – 20,0 тыс. рублей, за ремонт двух переходов через канаву в д. Пустошново – 20,0 тыс. рублей, за работу экскаватора по углублению пруда в Ботановском парке – 13,1 тыс. рублей, за дезинсекцию от клеща – 10,8 тыс. рублей, за дезинфекцию контейнеров ТКО -3,2 тыс. рублей, за вывоз мусора после субботника – 5,3 тыс. рублей, за окраску детских площадок, памятника, на ГСМ для окашивания, на строительные материалы – 21,2 тыс. рублей;

на выполнение мероприятия по проекту «Народный бюджет» – 365,0 тыс. рублей, из них: за замену моста через р. Шингарь в д. Лаврентьево – 52,0 тыс. рублей, за ремонт тротуарной дорожки к памятнику односельчанам, погибшим в годы ВОВ в 1941-1945 годы в д. Гаврилково – 188,0 тыс. рублей, за перенос и ремонт беседки в д. Игумницево – 125,0 тыс. рублей.

По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы увеличились на 156,3 тыс. рублей (на 32,5%).

*«Образование»* - расходы за 9 месяцев 2021 года не осуществлялись.

*«Культура, кинематография»* расходы за 9 месяцев 2021 года составили 100,0 тыс. рублей, или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям. В 1 полугодии 2020 года расходы по данному разделу не осуществлялись и не предусматривались бюджетными назначениями. Средства направлены на реализацию мероприятий проекта «Народный бюджет», за счет субсидии из областного бюджета приобретены концертные костюмы для клуба «Ветеран» сельского поселения Ботановское.

*«Социальная политика»* - 171,1 тыс. рублей, или 75,0 % к годовым назначениям в сумме 228,1 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы не изменились. Средства направлены на выплату пенсий за выслугу лет, ранее работавшим и вышедшим на пенсию лицам, замещающим муниципальные должности, предусмотренные Уставом поселения Ботановское, в сумме 171,1 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - 0,7 тыс. рублей, или 0,9 % к годовым назначениям в сумме 78,0 тыс. рублей. По сравнению с 9 месяцами 2020 года расходы уменьшились на 11,9 тыс. рублей (в 18,0 раз). Средства направлены на питание участников соревнований в сумме 0,7 тыс. рублей.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета поселения.

Информация в отношении органов местного самоуправления поселения представлена следующими данными.

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 октября 2020 года составило 3,0 шт. ед., на 01 октября 2021 года – 3,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления поселения на 01 октября 2021 года в сравнении с 01 октября 2020 года не изменилась.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 9 месяцев 2020 года - 980,0 тыс. рублей;

- за 9 месяцев 2021 года - 883,0 тыс. рублей.

Произошло уменьшением расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 97,0 тыс. рублей, или 11,0 процентов, что связано с нахождением одного работника в декретном отпуске по уходу за ребенком.

Доля расходов на оплату труда работников аппарата управления в общей сумме расходов бюджета поселения за 9 месяцев 2021 года составила 23,7 процента от общего объема расходов.

***Дефицит бюджета поселения***

Первоначальный бюджет поселения на 2021 год принят без дефицита. В течение 9 месяцев 2021 года изменения в бюджет поселения вносились три раза решениями Совета поселения от 10.02.2021 года №464, от 27.04.2021 года №470 и от 25.05.2021 года № 476, утвержден дефицит бюджета поселения в сумме 542,6 тыс. рублей, или 55,2 процента от объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительному нормативу отчислений с учетом остатка средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 года.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета поселения является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета поселения.

Бюджет поселения за 9 месяцев 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 317,9 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета поселения являются остатки средств бюджета на начало 2021 года в сумме 542,6 тыс. рублей.

***Долговые обязательства бюджета поселения***

Решением Совета поселения Ботановское от 22 декабря 2020 года № 458 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга поселения по состоянию на 1 января 2022 года в сумме 200,0 тыс. рублей (25,9%).

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга поселения на 2021 год предусмотрен в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета поселения без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

В рамках утвержденного бюджета предоставление муниципальных гарантий в 2021 году не запланировано.

***Кредиторская задолженность бюджета поселения***

Объем кредиторской задолженности получателей средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2021 года составил 208,8 тыс. рублей, на 01.01.2020 года объем кредиторской задолженности составлял 296,9 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом объем задолженности *снизился* на 88,1 тыс. рублей, или на 29,7 процента.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 октября 2021 года отсутствует,за 9 месяцев 2020 года также отсутствовал.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2021 года составил 444,8 тыс. рублей, на 01.01.2020 года объем дебиторской задолженности составлял 345,5 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом объем задолженности *вырос* на 99,3 тыс. рублей, или на 28,7 процента.

На 01 октября 2021 года объем дебиторской задолженности составил 0,0 тыс. рублей, на 01 октября 2020 года объем дебиторской задолженности - 256,2 тыс. рублей. Таким образом, произошло снижение по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 256,2 тыс. рублей, или на 100,0 процентов. Весь объем дебиторской задолженности (плата за аренду помещений) Междуреченское РАЙПО погасило в полном объеме.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов » за 9 месяцев 2021 года вносились три раза решениями Совета поселения от 10.02.2021 года №464, от 27.04.2021 года №470 и от 25.05.2021 года № 476.

2. За 9 месяцев 2021 года доходы бюджета поселения составили 3411,1 тыс. рублей, или 60,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 5645,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы составили – 794,9 тыс. рублей (80,9 %), безвозмездные поступления – 2616,2 тыс. рублей (56,1 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являлись доходы от сдачи в аренду имущества, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, земельный налог, налог на доходы физических лиц, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 96,2 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 23,3 %, доля безвозмездных поступлений – 76,7 процента.

3. При сравнении недоимки на 01.10.2021 года с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 18,5 тыс. рублей, или на 56,2%, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц недоимка отсутствует;

- по налогу на имущество физических лиц *уменьшение* на 6,6 тыс. рублей, или на 67,3 процента;

- по земельному налогу *уменьшение* на 11,9 тыс. рублей, или на 51,5 процента.

Из имеющихся данных на 01.10.2021 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 70,2 % от общей суммы недоимки, на втором и последнем месте задолженность по налогу на имущество физических лиц - 29,8 процента от общей суммы недоимки.

4. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 3729,0 тыс. рублей, или 60,3 % к годовым назначениям в сумме 6187,9 тыс. рублей.

По всем разделам классификации расходов, за исключением разделов «Национальная оборона», «Культура, кинематография» и «Социальная политика» уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 75,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Физическая культура и спорт», который составил 0,9 процента.

5. За 9 месяцев 2021 года бюджет поселения исполнен с дефицитом в сумме 317,9 тыс. рублей.

6. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 октября 2021 года отсутствует,за 9 месяцев 2020 года также отсутствовал.

7. Объем дебиторской задолженности по состоянии на 01.10.2021 года снизился по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 256,2 тыс. рублей, или на 100,0 процентов. Весь объем дебиторской задолженности (плата за аренду помещений) Междуреченское РАЙПО погасило в полном объеме.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. В целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять меры по собираемости собственных доходов.
2. Устранить ошибки в приложении 1 к постановлению администрации поселения Ботановское от 21.10.2021 года №42, отмеченные в данном заключении.
3. Внести изменения в доходную часть бюджета, в части налога на доходы физических лиц в связи с исполнением планового показателя на 101,0 процент.

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова