****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖДУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Утверждаю

Председатель ревизионной

комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект решения «Об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2020 год»

" 30" марта 2021 года

Шуйское

**Содержание**

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

2.Анализ исполнения доходной и расходной части бюджета поселения в динамике за 2018 – 2020 годы……………………………………………………3

3.Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2020 год……………………………………11

4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2020 год………………………..14

*Раздел «Общегосударственные вопросы»* .......................................................16

*Раздел «Национальная оборона»* .......................................................................17

*Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* .................................................................................................... …………………17

*Раздел «Национальная экономика»* ........................................................... ……17 *Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство»* ...................................................18 *Раздел «Образование»* ..........................................................................................18

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

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

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

6. Муниципальный долг…………………………………………………………19

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

8. Резервный фонд……………………………………………………………….20

9. Выводы и предложения………………………………………………………20

**1.Общие положения**

Заключение ревизионной комиссии Представительного Собрания района на отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 2020 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 2020 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 2020 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 2018 – 2020 годы**

**Динамика исполнения бюджета поселения**

**за 2018 – 2020 годы**

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2018 год | Исполнение бюджета поселения за 2019 год | Исполнение бюджета поселения за 2020 год | Отклонение показателей исполнения бюджета поселения 2020 года к 2019 году | |
|  |  |  |  |  | сумма | % |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *671,1* | *728,9* | *674,8* | *-54,1* | *92,6* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 106,0 | 119,9 | 143,2 | 23,3 | 119,4 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 105,3 | 97,3 | 111,5 | 14,2 | 114,6 |
| 4. | Земельный налог | 449,3 | 501,6 | 408,1 | -93,5 | 81,4 |
| 5. | Государственная пошлина | 10,5 | 10,1 | 12,0 | 1,9 | 118,8 |
| **6.** | *Неналоговые доходы:* | *349,3* | *36,1* | *88,6* | *52,5* | *в 2,5 раза* |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселений | 60,8 | 34,2 | 0,0 | -34,2 | 0,0 |
| 8. | Доходы от реализации мун. имущества | 192,4 | 0,0 | 57,8 | 57,8 | 0,0 |
| 9. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 96,1 | 1,9 | 30,8 | 28,9 | в 16,2 раза |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **1020,4** | **765,0** | **763,4** | **-1,6** | **99,8** |
| 11. | **Безвозмездные поступления:** | ***2860,7*** | ***3816,6*** | ***4390,3*** | ***573,7*** | ***115,0*** |
| 12. | Дотации бюджетам поселений | 2039,7 | 2680,4 | 2467,0 | -213,4 | 92,0 |
| 13. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 254,3 | 629,0 | 1070,2 | 441,2 | 170,1 |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 87,7 | 92,5 | 95,5 | 3,0 | 103,2 |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 426,9 | 310,7 | 635,1 | 324,4 | в 2,0 раза |
| 16. | Прочие безвозмездные поступления в бюджеты сельских поселений | 52,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 17. | Поступления от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими лицами поселению | 0,0 | 104,0 | 122,5 | 18,5 | 117,8 |
| 18. | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 19. | **Всего доходов** | **3881,1** | **4581,6** | **5153,7** | **572,1** | **112,5** |
| 20. | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  |  |
| 21. | Общегосударственные вопросы | 2467,0 | 2284,8 | 2866,0 | 581,2 | 125,4 |
| 22. | Национальная оборона | 87,3 | 92,1 | 93,5 | 1,4 | 101,5 |
| 23. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 25,5 | 97,7 | 406,5 | 308,8 | в 4,2 раза |
| 24. | Национальная экономика | 417,4 | 443,8 | 698,2 | 254,4 | 157,3 |
| 25. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 380,3 | 727,5 | 955,5 | 228,0 | 131,3 |
| 26. | Образование | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 |
| 26. | Здравоохранение | 170,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 27. | Социальная политика | 212,3 | 245,8 | 228,1 | -17,7 | 92,8 |
| 28. | Физическая культура и спорт | 67,1 | 67,4 | 52,2 | -15,2 | 77,4 |
| 29. | **Итого расходов** | **3828,8** | **3961,0** | **5301,9** | **1340,9** | **133,8** |

Анализируя исполнение бюджета поселения за 2018-2020 годы необходимо отметить, что доходная часть в 2020 году увеличилась по сравнению с 2019 годом на 572,1  тыс. рублей, или на 12,5 % и в сравнении с 2018 годом также увеличились на 1272,6 тыс. рублей, или на 32,8%, в том числе, в части собственных доходов произошло снижение всего на 1,6 тыс. рублей, или на 0,2 % (в сравнении с 2018 годом снижение на 257,0 тыс. рублей); в части безвозмездных поступлений произошло увеличение на 573,7 тыс. рублей, или на 15,0 % (в сравнении с 2018 годом увеличились на 1529,6 тыс. рублей).

Уменьшение собственных доходов связано со снижением поступления земельного налога на 93,5 тыс. рублей, или на 18,6%, что связано с образованием недоимки по данному налогу, кроме того снижение произошло по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества на 34,2 тыс. рублей, или на 100,0%, в 2020 году данные доходы не поступали.

Увеличение собственных доходов наблюдается в части:

НДФЛ на 23,3 тыс. рублей, или на 19,4 процента;

налога на имущество физических лиц на 14,2 тыс. рублей, или на 14,6 процента;

государственной пошлины на 1,9 тыс. рублей, или на 18,8 процента;

доходов от реализации муниципального имущества на 57,8 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

прочих доходов от компенсации затрат бюджета поселения на 28,9 тыс. рублей, или в 16,2 раза.

*Увеличение* безвозмездных поступлений составило - 573,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии бюджетам поселений на 441,2 тыс. рублей, или на 70,1 процента;

- субвенции бюджетам поселений на 3,0 тыс. рублей, или на 3,2 процента;

- межбюджетные трансферты, передаваемых бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения поселения на сумму 324,4 тыс. рублей, или в 2,0 раза;

- поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими и юридическими лицами бюджету сельского поселения на 18,5 тыс. рублей, или на 17,8 процента.

*Уменьшение* безвозмездных поступлений наблюдается только в части дотации бюджетам поселений на 213,4 тыс. рублей, или на 8,0 процентов.

Расходная часть бюджета поселения в 2020 году по сравнению с 2019 годом также увеличилась на 1340,9 тыс. рублей, или на 33,8 %, в сравнении с 2018 годом увеличение на 1473,1 тыс. рублей, или на 38,5 процента.

*Увеличение* расходов наблюдается по пяти следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 581,2 тыс. рублей, или на 25,4 процента;

-«Жилищно-коммунальное хозяйство» на 228,0 тыс. рублей, или на 31,3 процента;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 308,8 тыс. рублей, или в 4,2 раза;

- «Национальная экономика» на 254,4 тыс. рублей, или на 57,3 процента;

- «Национальная оборона» на 1,4 тыс. рублей, или на 1,5 процента.

*Снижение*  расходов наблюдается по двум следующим разделам:

- «Социальная политика» на 17,7 тыс. рублей, или на 7,2 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 15,2 тыс. рублей, или на 22,6 процента.

Структура исполнения бюджета поселения в динамике за 2019-2020 годы представлена следующими данными:

**Структура бюджета поселения за 2019-2020 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |  |  | тыс. руб. |
| Nп/п | Показатель | Исполнение бюджета поселения за 2019 год | | | Исполнение бюджета поселения за 2020 год | |
|  |  | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов(%) | | сумма | Удельный вес в структуре доходов, расходов(%) |
| *1.* | *Налоговые доходы:* | *728,9* | *15,9* | | *674,8* | *13,1* |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 119,9 | 2,6 | | 143,2 | 2,8 |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 97,3 | 2,2 | | 111,5 | 2,2 |
| 4. | Земельный налог | 501,6 | 10,9 | | 408,1 | 7,9 |
| 5. | Государственная пошлина | 10,1 | 0,2 | | 12,0 | 0,2 |
| *6.* | *Неналоговые доходы:* | *36,1* | *0,8* | | *88,6* | *1,7* |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении поселения. | 34,2 | 0,7 | | 0,0 | 0,0 |
| 8. | Доходы от реализации мун. имущества | 0,0 | 0,0 | | 57,8 | 1,1 |
| 9. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 1,9 | 0,1 | | 30,8 | 0,6 |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | **765,0** | **16,7** | | **763,4** | **14,8** |
| 11. | **Безвозмездные поступления:** | **3816,6** | **83,3** | | **4390,3** | **85,2** |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2680,4 | 58,5 | | 2467,0 | 47,9 |
| 13. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 629,0 | 13,7 | | 1070,2 | 20,8 |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 92,5 | 2,0 | | 95,5 | 1,8 |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 310,7 | 6,8 | | 635,1 | 12,3 |
| 16. | Поступление от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими лицами поселению | 104,0 | 2,3 | | 122,5 | 2,4 |
| 17. | Возврат остатков субсидий, субвенций, иных МБТ, имеющих целевое назначение | 0,0 | 0,0 | | 0,0 | 0,0 |
| 18. | **Всего доходов** | **4581,6** | **100,0** | | **5153,7** | **100,0** |
| *19.* | *Расходная часть бюджета* |  |  | |  |  |
| 20. | Общегосударственные вопросы | 2284,8 | 57,7 | | 2866,0 | 54,0 |
| 21. | Национальная оборона | 92,1 | 2,3 | | 93,5 | 1,8 |
| 22. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 97,7 | 2,5 | | 406,5 | 7,7 |
| 23. | Национальная экономика | 443,8 | 11,2 | | 698,2 | 13,1 |
| 24. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 727,5 | 18,3 | | 955,5 | 18,0 |
| 25. | Образование | 1,9 | 0,1 | | 1,9 | 0,04 |
| 26. | Социальная политика | 245,8 | 6,2 | | 228,1 | 4,36 |
| 27. | Физическая культура и спорт | 67,4 | 1,7 | | 52,2 | 1,0 |
| 28. | **Итого расходов** | **3961,0** | **100,0** | | **5301,9** | **100,0** |

Удельный вес собственных доходов в общей сумме доходов составил в 2019 году – 16,7 процента, в 2020 году – 14,8 процента.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов составил в 2019 году – 83,3 процента, в 2020 году – 85,2 процента.

Анализируя показатели исполнения бюджета поселения Ботановское за 2020 год необходимо отметить, что наибольший удельный вес в структуре собственных доходов занимают:

- земельный налог - 53,4 процента;

- налог на доходы физических лиц – 18,8 процента;

- налог на имущество физических лиц – 14,6 процента;

- доходы от реализации муниципального имущества – 7,6 процента;

- прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений – 4,0 процента;

- государственная пошлина – 1,6 процента.

В структуре безвозмездных поступлений наибольший удельный вес занимают:

- дотации бюджетам сельских поселений – 56,2 процента;

- субсидии бюджетам сельских поселений – 24,3 процента;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальным образований - 14,5 процента;

- поступление от денежных пожертвований, представляемых физическими и юридическими – 2,8 процента;

- субвенции бюджетам поселений – 2,2 процента.

В структуре расходов бюджета поселения в 2020 году расходы на социальную сферу составили 282,2 тыс. рублей, или 5,3 % от общего объема расходов.

Основную долю расходов в социальной сфере составили расходы на социальную политику –80,8 процента и на физическую культуру и спорт – 18,5 процента.

При анализе исполнения бюджета поселения за 2019-2020 годы наблюдается тенденция снижения расходов на социальную сферу в суммовом выражении на 32,9 тыс. рублей и снижение в процентном отношении на 10,4 процента. Основное снижение расходов по разделу «Социальная политика» связано с уменьшением доплаты к пенсии Главе муниципального образования на 17,6 тыс. рублей, по разделу «Физическая культура и спорт» снижение составило 15,2 тыс. рублей и связано с более низкими расходами на приобретение спортивного инвентаря.

*Увеличение* удельного веса в общем объеме расходов бюджета за анализируемый период наблюдается в части расходов по двум разделам бюджетной классификации: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 5,2 %, «Национальная экономика» на 1,9 процента.

Рост расходов связан с получением дополнительных средств на ремонт гаража, на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет», на снос ветхих строений в целях противопожарной безопасности в д. Игумницево и на оформление земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения.

*Снижение* удельного веса в общем объеме расходов наблюдается по пяти разделам: «Общегосударственные вопросы» на 3,7%, «Национальная оборона» на 0,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 0,3%, «Социальная политика» на 1,9 % и «Физическая культура и спорт» на 0,7 процента. Снижение удельного веса по разделу «Общегосударственные вопросы» не является снижением в суммовом выражении, и так увеличение расходов по данному разделу в сравнении с 2019 годом составило 581,2 тыс. рублей, или на 25,4 процента.

По одному разделу удельный вес в общем объеме расходов остается без изменений.

***Структура расходной части бюджета за 2020 год***

Удельный вес расходов на общегосударственные вопросы в общей сумме расходов бюджета составил в 2019 году 57,7%, в 2020 году - 54,0 процента. В абсолютном выражении увеличение составило 581,2 тыс. рублей, или 25,4 %. На национальную оборону в общей сумме расходов бюджета составил в 2019 году 2,3%, в 2020 году 1,8 процентов. В абсолютном выражении увеличение составило 1,4 тыс. рублей, или 1,5 %. На национальную безопасность и правоохранительную деятельность в общей сумме расходов бюджета составил в 2019 году 2,5 %, в 2020 году – 7,7 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 308,8 тыс. рублей. На национальную экономику в общей сумме расходов бюджета составил в 2019 году 11,2 %, в 2020 году 13,1 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 254,4 тыс. рублей. На жилищно-коммунальное хозяйство в общей сумме расходов бюджета составил в 2019 году 18,3 %, в 2020 году 18,0 %. В абсолютном выражении увеличение составило - 228,0 тыс. рублей. На социальную политику в общей сумме расходов бюджета удельный вес составил в 2019 году 6,2 %, в 2020 году 4,36 %. В абсолютном выражении снижение составило - 15,2 тыс. рублей. На физическую культуру и спорт в общей сумме расходов бюджета удельный вес составил в 2019 году 1,7 %, в 2020 году - 1,0 %. В абсолютном выражении снижение составило - 15,2 тыс. рублей.

Основная причина увеличения расходов в данном случае является:

- на оплату труда работкам органов местного самоуправления на 20,0 % и минимального размера оплаты труда;

- реализацией проекта «Народный бюджет» по пожарной безопасности;

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

- приобретение контейнеров и оборудование контейнерных площадок.

По одному разделу «Образование» за 2020 год расходы остается без изменений.

**3. Анализ показателей утвержденного бюджета с первоначально утвержденными назначениями за 2020 год**

Первоначальный бюджет поселения на 2020 год утвержден решением Совета поселения от 20 декабря 2019 года № 422 со следующими основными параметрами:

- по доходам в сумме 4586,1 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 4586,1 тыс. рублей.

В течение 2020 года изменения и дополнения в решение о бюджете поселения вносились 8 раз следующими решениями Совета поселения:

- от 18 февраля 2020 года №431;

- от 07 апреля 2020 года №434;

- от 21 апреля 2020 года №435;

- от 30 июля 2020 года №445;

- от 31 августа 2020 года №451;

- от 30 октября 2020 года №456;

- от 28 декабря 2020 года №464;

- от 29 декабря 2020 года №465.

Уточненный бюджет поселения на 2020 год утвержден решением Совета поселения от 29 декабря 2020 года № 465 «О внесении изменений в решение от 20.12.2019 года № 422».

С учетом изменений и дополнений, внесенных в бюджет поселения на 2020 год, доходная часть бюджета составила 5155,7 тыс. рублей, расходная - 5327,9 тыс. рублей, дефицит бюджета поселения составил 172,2 тыс. рублей, или 22,5 процента от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений с учетом остатка средств бюджета поселения на 01.01.2020 года.

**Анализ первоначально утвержденных и уточненных показателей бюджета поселения за 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | тыс. руб. | |  |
| Nп/п | Показатель | Первоначальный бюджет поселения | Уточненный бюджет поселения | Отклонение показателей уточненного бюджета поселения от первоначального | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *697,0* | *676,6* | *-20,4* | *97,1* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 128,0 | 140,0 | 12,0 | 109,4 | |
| 3. | Налоги на имущество физических лиц | 118,0 | 118,0 | 0,0 | 0,0 | |
| 4. | Земельный налог | 443,0 | 408,3 | -34,7 | 92,2 | |
| 5. | Государственная пошлина | 8,0 | 10,3 | 2,3 | 103,0 | |
| 6. | *Неналоговые доходы:* | *215,0* | *88,8* | *-126,2* | *41,3* | |
| 7. | Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 35,0 | 0,0 | -35,0 | 0,0 | |
| 8. | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений | 0,0 | 30,8 | 30,8 | 0,0 | |
| 9. | Доходы от реализации мун. имущества | 180,0 | 58,0 | -122,0 | 32,2 | |
| 10. | **Итого налоговых и неналоговых доходов** | ***912,0*** | ***765,4*** | ***-146,6*** | ***83,9*** | |
| 11. | **Безвозмездные поступления** | ***3674,1*** | ***4390,3*** | ***716,2*** | ***119,5*** | |
| 12. | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2067,0 | 2467,0 | 400,0 | 119,3 | |
| 13. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 768,9 | 1070,2 | 301,3 | 139,2 | |
| 14. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 95,5 | 95,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 15. | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам поселений из бюджетов муниципальных районов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 620,2 | 635,1 | 14,9 | 102,0 | |
| 16. | Поступления от пожертвований физических и юридических лиц | 122,5 | 122,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 17. | **Всего доходов** | **4586,1** | **5155,7** | **569,6** | **112,4** | |
| *18.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 19. | Общегосударственные вопросы | 2620,4 | 2881,6 | 261,2 | 110,0 | |
| 20. | Национальная оборона | 93,5 | 93,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 21. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 160,5 | 406,5 | 246,0 | в 2,5 раза | |
| 22. | Национальная экономика | 875,3 | 698,2 | -177,1 | 97,8 | |
| 23. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 528,4 | 965,1 | 436,7 | 182,6 | |
| 24 | Образование | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Социальная политика | 228,1 | 228,1 | 0,0 | 100,0 | |
| 26. | Физическая культура и спорт | 78,0 | 53,0 | -25,0 | 67,9 | |
| 27. | **Итого расходов** | **4586,1** | **5327,9** | **741,8** | **114,2** | |

В рамках вышеприведенного анализа наблюдается тенденция увеличения доходов в отчетном периоде на 569,6 тыс. рублей, или на   
12,4 % к первоначально утвержденным назначениям, расходов – на   
741,8 тыс. рублей, или на 14,2 процента.

Собственные доходы *уменьшаются* по сравнению с первоначально утвержденными назначениями на 146,6 тыс. рублей, или 16,1 %, в том числе:

- доходы от земельного налога на 34,7 тыс. рублей, или на 7,8 процента;

- доходы от сдачи в аренду муниципального имущества на 35,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- доходы от реализации муниципального имущества на 122,0 тыс. рублей, или на 67,8 процента.

*Рост*  наблюдается по следующим доходным источникам:

- налог на доходы физических лиц на сумму 12,0 тыс. рублей, или на 9,4 процента;

- государственная пошлина на 2,3 тыс. рублей, или на 3,0 процента;

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов поселений на 30,8 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Объем безвозмездных поступлений увеличился по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета на 716,2 тыс. рублей, или на 19,5 %. *Рост* произошло за счет увеличения объема: дотаций сельским поселениям на 400,0 тыс. рублей, или на 19,3%, субсидий из бюджета области бюджетам муниципальных образований на 301,3 тыс. рублей, или на 39,2 %, межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету сельского поселения на 14,9 тыс. рублей, или на 2,0 процента.

Остались без изменений по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета субвенции сельским поселениям и поступления от пожертвований физических и юридических лиц.

В связи с увеличением объема доходной части бюджета соответственно увеличилась и расходная часть бюджета в сумме 741,8 тыс. рублей, или на 14,2 процента.

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

- «Общегосударственные вопросы» - на 261,2 тыс. рублей, или на 10,0 процентов;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 246,0 тыс. рублей, или в 2,5 раза;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 436,7 тыс. рублей, или на 82,6 процента.

*Уменьшение* по сравнению с первоначально утвержденными показателями бюджета произошло по следующим разделам:

- «Национальная экономика» - на 177,1 тыс. рублей, или на 2,2 процента;

- «Физическая культура и спорт» на 25,0 тыс. рублей, или на 32,1 процента.

На прежнем уровне остались расходы по разделам «Национальная оборона», «Образование» и «Социальная политика».

**4.Анализ исполнения бюджета поселения за 2020 год**

Анализ исполнения бюджета поселения за 2020 год представлен следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Анализ исполнения бюджета поселения за 2020 год** | | | | | |
|  |  |  |  | тыс. руб. | | . |
| Nп/п | Показатель | Утверждено | Исполнено | Отклонения | | |
|  |  |  |  | сумма | % | |
| 1. | *Налоговые доходы:* | *676,6* | *674,8* | *-1,8* | *99,7* | |
| 2. | Налог на доходы физических лиц | 140,0 | 143,2 | 3,2 | 102,3 | |
| 3. | Налог на имущество физических лиц | 118,0 | 111,5 | -6,5 | 94,5 | |
| 4. | Земельный налог | 408,3 | 408,1 | -0,2 | 99,9 | |
| 5. | Государственная пошлина | 10,3 | 12,0 | 1,7 | 116,5 | |
| 6. | *Неналоговые доходы:* | *88,8* | *88,6* | *-0,2* | *99,8* | |
| 7. | Прочие доходы от компенсаций затрат бюджетов сельских поселений | 30,8 | 30,8 | 0,0 | 100,0 | |
| 8. | Доходы от реализации мун. имущества | 58,0 | 57,8 | -0,2 | 99,7 | |
| 9. | ***Итого налоговых и неналоговых доходов*** | ***765,4*** | ***763,4*** | ***-2,0*** | ***99,7*** | |
| *10.* | ***Безвозмездные поступления*** | ***4390,3*** | ***4390,3*** | ***0,0*** | ***100,0*** | |
| *11.* | Дотация бюджетам поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности и сбалансированности бюджета | 2467,0 | 2467,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 12. | Субсидии бюджетам муниципальных образований | 1070,2 | 1070,2 | 0,0 | 100,0 | |
| 13. | Субвенции бюджетам муниципальных образований | 95,5 | 95,5 | 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 | 635,1 | 635,1 | 0,0 | 100,0 | |
| 15. | Поступления от пожертвований физических и юридических лиц | 122,5 | 122,5 | 0,0 | 100,0 | |
| *16.* | **Всего доходов** | **5155,7** | **5153,7** | **-2,0** | **99,96** | |
| *17.* | *Расходная часть бюджета* |  |  |  |  | |
| 18. | Общегосударственные вопросы | 2881,6 | 2866,0 | -15,6 | 99,5 | |
| 19. | Национальная оборона | 93,5 | 93,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 20. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 406,5 | 406,5 | 0,0 | 100,0 | |
| 21. | Национальная экономика | 698,2 | 698,2 | 0,0 | 100,0 | |
| 22. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 965,1 | 955,5 | -9,6 | 99,0 | |
| 23. | Образование | 1,9 | 1,9 | 0,0 | 100,0 | |
| 24. | Социальная политика | 228,1 | 228,1 | 0,0 | 100,0 | |
| 25. | Физическая культура и спорт | 53,0 | 52,2 | -0,8 | 98,5 | |
| **26.** | **Итого расходов** | **5327,9** | **5301,9** | **-26,0** | **99,5** | |

За 2020 год в бюджет поселения поступило 5153,7 тыс. рублей, или 99,96 % от годовых назначений, в т. ч. в части собственных доходов 763,4 тыс. рублей, или 99,7 %, в части безвозмездных поступлений – 4390,3 тыс. рублей, или 100,0 % от годовых назначений.

Первоначально в бюджете поселения на 2020 год предусмотрены собственные доходы в объеме 912,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет в этой части в течение года произошло уменьшение 146,6 тыс. рублей, годовые назначения составили 765,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде составило 763,4 тыс. рублей.

Снижение от плановых показателей произошло по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: по налогу на имущество физических лиц на 6,5 тыс. рублей (5,5%), по земельному налогу на 0,2 тыс. рублей (0,1%), доходы от реализации муниципального имущества на 0,2 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

Увеличение от плановых показателей наблюдается по следующим видам налоговых и неналоговых доходов: по налогу на доходы физических лиц на 3,2 тыс. рублей (2,3%), по государственной пошлине на 1,7 тыс. рублей (16,5%).

Уровень исполненные бюджета поселения по неналоговым доходам составил 99,7 процента, по неналоговым доходам – 99,8 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 – 5301,9 тыс. рублей, или 99,5 % от годовых назначений.

Исполнение бюджета поселения в 2020 году по расходам в разрезе разделов функциональной классификации исполнено меньше первоначально запланированных расходов бюджета и расходов с учетом всех внесенных в него изменений на 26,0 тыс. рублей, или на 0,5%. При этом суммы отклонений весьма незначительные, кроме расходов по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика», «Образование» и «Социальная политика».

Расходы по **разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме **2866,0 тыс. рублей**, или на 99,5 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения значительная и составила 54,0 % против 2019 года – 57,7 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2020 году осуществлено финансирование на:

- функционирования высшего должностного лица поселения – 701,3 тыс. рублей;

- функционирование органов местной администрации поселения – 1965,9 тыс. рублей, (количество муниципальных служащих в 2020 году составило 3 единицы) в том числе:

* на обеспечения органов местного самоуправления – 1855,0 тыс. рублей;
* по администрированию расходов в сфере дорожной деятельности – 6,9 тыс. рублей;
* по осуществлению отдельных государственных полномочий в сфере административных полномочий – 2,0 тыс. рублей;
* на обеспечение выплаты заработной платы работникам муниципальных учреждений за счет иных межбюджетных трансфертов – 102,0 тыс. рублей.

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора – 66,6 тыс. рублей, из них:

на осуществление полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля -56,2 тыс. рублей,

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

- другие общегосударственные вопросы – 132,2 тыс. рублей, из них:

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

иные межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по ведению бухгалтерского учета – 129,2 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0200 «Национальная оборона»** исполнены в сумме **93,5** тыс. рублей, или 100 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,8 процент. По данному разделу произведены расходы на осуществление первичного воинского учета.

Расходы по **разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме **406,5** тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений в сумме 406,5 тыс. рублей. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 7,7 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2020 году осуществлено финансирование на выполнение мероприятий, связанных с содержанием пожарных водоемов в сумме 116,5 тыс. рублей и на реализацию мероприятий по проекту «Народный бюджет» в сумме 290,0 тыс. рублей, из них:

«Снос ветхих строений в целях противопожарной безопасности в д. Игумницево» в сумме 150,0 тыс. рублей;

«Снос ветхих строений в целях противопожарной безопасности в д. Игумницево» в сумме 140,0 тыс. рублей.

.

Расходы по **разделу 0400 «Национальная экономика»** исполнены в сумме **698,2** тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила – 13,1%, в 2019 году – 11,2 процента.

В ходе исполнения расходов по данному разделу осуществлено финансирование на содержание муниципальных автомобильных дорог в зимнее время года в сумме 118,8 тыс. рублей, на оформление земельных участков из земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в общей долевой собственности – 579,4 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме **955,5** тыс. рублей, или 99,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 18,0 %, в 2019 году – 18,3 процента.

В ходе исполнения расходов по подразделам, входящим в состав рассматриваемого раздела, в 2020 году осуществлено финансирование только по одному *подразделу 0503 «Благоустройство»* в сумме 955,5 тыс. рублей, из них:

- на уличное освещение – 239,9 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» - 140,7 тыс. рублей и софинансирование на организацию уличного освещения из бюджета поселения - 46,9 тыс. рублей;

- на мероприятия по обустройству систем уличного освещения - 94,4 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» - 93,1 тыс. рублей и софинансирование на обустройство систем уличного освещения из бюджета поселения - 1,3 тыс. рублей;

- субсидия на мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» на замену деревянных тротуаров в д. Игумницево - сумме 160,0 тыс. рублей;

- организация и содержание мест захоронения – 17,9 тыс. рублей;

- на выплаты заработной платы участникам оплачиваемых общественных работ за счет средств иных межбюджетных трансфертов для реализации мероприятий по организации общественных работ в рамках подпрограммы «Содействие занятости населения» в сумме 54,5 тыс. рублей (по договору работали 3 человека);

- прочие мероприятия по благоустройству - 388,8 тыс. рублей, в том числе:

на приобретение контейнеров под ТКО – 128,0 тыс. рублей;

на оборудование контейнерных площадок под ТКО – 200,0 тыс. рублей;

на содержание дворника- 28,4 тыс. рублей;

на транспортировку железобетонных плит из под контейнера для ТКО – 15,0 тыс. рублей;

на приобретение материалов для благоустройства – 13,2 тыс. рублей;

на окашивание траншей – 4,2 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 расходы для проведения Новогодней елки.

Расходы по **разделу 1000 «Социальная политика»** исполнены в сумме **228,1** тыс. рублей, или на 100,0 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 4,3 %, в 2019 году – 6,2 процента.

В данном разделе отражены расходы на доплаты к пенсиям муниципальным служащим в сумме 228,1 тыс. рублей, в том числе доплата к пенсии бывшему Главе поселения – 174,1 тыс. рублей.

Расходы по **разделу 1100 «Физическая культура и спорт»** исполнены в сумме **52,2**  тыс. рублей или на 98,5 % от годовых назначений. Доля расходов по данному разделу в общем объеме расходов бюджета поселения составила 1,0 %, в 2019 году – 1,7 процента.

В данном разделе отражены расходы на физкультурно-оздоровительную работу и проведение мероприятий по физической культуре и спорту в сумме 52,2 тыс. рублей, из них: на приобретение продуктов питания участникам соревнований – 2,7 тыс. рублей; на приобретение спортивного инвентаря – 4,9 тыс. рублей; на оплату по договорам руководителям за ведение волейбольной секции и группы «Здоровья» – 44,6 тыс. рублей.

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

Решением Совета поселения от 20 декабря 2019 года № 422 «О бюджете поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы» первоначальный бюджет поселения на 2020 год утвержден без дефицита. Решением Совета поселения от 29 декабря 2020 года № 465 «О внесении изменений в решение от 20.12.2019 г. №422» предусмотрен дефицит бюджета поселения в сумме 172,2 тыс. рублей, или 22,5 % 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 2020 года, что соответствует предельным значениям, установленным пунктом 2 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Источником финансирования дефицита бюджета поселения за 2020 год является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В результате исполнения бюджета поселения за 2020 год получен дефицит в сумме 148,2 тыс. рублей.

В соответствии с данными баланса исполнения бюджета поселения объем остатков средств бюджета поселения по состоянию на 01.01.2020 года составил 690,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021 года – 542,7 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 01.01.2021 года составил 208,8 тыс. рублей, на 01.01.2020 года объем кредиторской задолженности составлял – 296,9 тыс. рублей. По сравнению с 2019 годом объем задолженности *снизился*  на 88,1 тыс. рублей, на 29,7%. Кредиторская задолженность сложилась по следующим видам:

- 202,6 тыс. рублей задолженность по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области;

- 6,0 тыс. рублей за услуги связи за декабрь 2020 года;

- 0,2 тыс. рублей за обращение с ТКО.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2021 года составила 444,8 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность незначительно увеличилась на 13,2 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

Дебиторская задолженность сложилась по следующим видам:

- 95,4 тыс. рублей задолженность по данным МРИ ФНС №1 России по Вологодской области;

- 93,2 тыс. рублей - предоплата за электроэнергию по уличному освещению ООО «Северная сбытовая компания»;

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

Просроченная дебиторская задолженность составила 376,5 тыс. рублей, или 84,6 % от общей задолженности.

**8. Резервный фонд**

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации с отчетом об исполнении бюджета поселения за 2020 год представлена информация о расходовании средств резервного фонда за 2020 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 2020 год представлен в ревизионную комиссию Представительного Собрания района в установленный срок. Наличие представленных документов и материалов к отчету об исполнении бюджета поселения за 2020 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 2020 год», соответствуют показателям бюджетной отчетности об исполнении бюджета поселения.

Первоначально в бюджете поселения на 2020 год предусмотрено доходов в сумме 4586,1 тыс. рублей, в том числе собственных доходов в объеме 912,0 тыс. рублей. С учетом изменений в бюджет поселения в течение 2020 года произошло увеличение доходов на 569,6 тыс. рублей, в части собственных доходов уменьшение на 146,6 тыс. рублей, в части безвозмездных поступлений увеличение составило 716,2 тыс. рублей.

В бюджет поселения за 2020 год поступили доходы в объеме 5153,7 тыс. рублей, или 99,96 % от утвержденных назначений в сумме 5155,7 тыс. рублей.

Фактическое исполнение собственных доходов в отчетном периоде ниже утвержденных годовых назначений всего на 2,0 тыс. рублей, или на 0,3 процента.

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

Расходы бюджета поселения произведены в сумме 5301,9 тыс. рублей, или 99,5 %. Бюджет поселения исполнен с дефицитом в размере 148,2 тыс. рублей. Остаток бюджетных средств на счете поселения на 31.12. 2019 года составил 690,9 тыс. рублей, на 31.12. 2020 года – 542,7 тыс. рублей.

Расходы бюджета увеличились по сравнению с 2019 годом на 1340,9 тыс. рублей, или на 33,8 процента.

В структуре расходов бюджета поселения в 2020 году наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 54,0 %, на жилищно-коммунальное хозяйство – 18,0%, на национальную экономику – 13,1%, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 7,7%, на социальную политику – 4,36%, на национальную оборону – 1,8 %, на образование и физическую культуру – 1,04 процента.

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 2019 годом объем задолженности *снизился*  на 88,1 тыс. рублей, на 29,7%. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года отсутствует.

Дебиторская задолженность перед получателями бюджетных средств на 01.01.2021 года составила 444,8 тыс. рублей. По сравнению с отчетным периодом прошлого года дебиторская задолженность незначительно увеличилась на 13,2 тыс. рублей, или на 3,1 процента.

Просроченная дебиторская задолженность составила 376,5 тыс. рублей, или 84,6 % 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 2020 год*.*

Старший инспектор

ревизионной комиссии М.И. Шестакова