****

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**ПРЕДСТАВИТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**МЕЖУРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель ревизионной комиссии

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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское

за 1 полугодие 2021 года

«31» августа 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 1 полугодие 2021 года.

Отчет об исполнении бюджета поселения Ботановское за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 14 июля 2021 года № 32.

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 1 полугодие 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

администрацией поселения информационные материалы за 1 полугодие 2021 года.

***Общая характеристика бюджета поселения***

Отчет об исполнении бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года утвержден постановлением администрации поселения Ботановское от 14 июля 2021 года №32 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» в 1 полугодии 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 6187,9 тыс. рублей, бюджет сформирован с дефицитом в сумме 542,6 тыс. рублей.

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 2537,8 тыс. рублей, или 45,0 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 5645,3 тыс. рублей, расходы – 1976,2 тыс. рублей, или 31,9 % к годовым назначениям в сумме 6187,9 тыс. рублей, профицит составил – 561,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года в сравнении с аналогичным периодом 2020 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1полугодии 2020 года | План  2021  года | Исполнение  1 полугодие  2021  года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Отклонение 1  полугодия  2021  года от  1 полугодия  2020  года  (гр.4 –  гр. 2) | Отношение 1  полугодия 2021 года к 1  полугодию  2020  года (%)  (гр. 4/  гр. 2) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 2239,1 | 5645,3 | 2537,8 | 45,0 | 298,7 | 113,3 |
| Всего расходов | 2162,1 | 6187,9 | 1976,2 | 31,9 | -185,9 | 91,4 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 77,0 | -542,6 | 561,6 | х | 484,6 | х |

По сравнению с 1 полугодием 2021 года доходы бюджета поселения увеличились на 298,7 тыс. рублей, или 13,3 %, расходы уменьшились на 185,9 тыс. рублей, или на 9,4%. Бюджет поселения за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в сумме 561,6 тыс. рублей, за аналогичный период 2020 года бюджет исполнен с профицитом в сумме 77,0 тыс. рублей. Увеличение объемов доходов связано с увеличением объема собственных доходов и безвозмездных поступлений.

***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 1 полугодие 2021 года представлено в следующей таблице.

Таблица № 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2020 год | Фактическое исполнение за 1 полугодие 2020 года | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2021 год | Фактическое исполнение  за 1 полугодие 2021 года | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  полугодия  2021 года от  1 полугодия  2020 года | Исполнено  к уровню 1 полугодия  2020 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **697,0** | **206,0** | **29,5** | **682,0** | **211,5** | **31,0** | **5,5** | **102,7** |
| - НДФЛ | 128,0 | 60,6 | 47,3 | 140,0 | 92,9 | 66,4 | 32,3 | 153,3 |
| - налог на имущество физлиц | 118,0 | 7,4 | 6,3 | 132,0 | 7,2 | 5,5 | -0,2 | 97,3 |
| - земельный налог | 443,0 | 136,2 | 30,7 | 402,0 | 106,1 | 26,4 | -30,1 | 77,9 |
| -государственная пошлина | 8,0 | 1,8 | 22,5 | 8,0 | 5,3 | 66,3 | 3,5 | в 2,9 раза |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **245,8** | **12,9** | **5,2** | **300,6** | **205,5** | **68,4** | **192,6** | **в 15,9 раза** |
| - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления сельских поселений | 35,0 | 0,0 | 0,0 | 20,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 180,0 | 0,0 | 0,0 | 249,2 | 189,2 | 75,9 | 189,2 | 0,0 |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений | 30,8 | 12,9 | 41,9 | 31,0 | 14,4 | 46,5 | 1,5 | 111,6 |
| - невыясненные поступления зачисленные в бюджет поселения | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 1,9 | 0,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **942,8** | **218,9** | **23,2** | **982,6** | **417,0** | **42,4** | **198,1** | **190,5** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | **3963,4** | **2020,2** | **50,9** | **4662,7** | **2120,8** | **45,5** | **100,6** | **105,0** |
| - дотации | 2067,0 | 832,4 | 40,3 | 2810,4 | 796,4 | 28,3 | -36,0 | 95,7 |
| - субвенции | 95,5 | 46,8 | 49,0 | 106,5 | 52,3 | 49,1 | 5,5 | 111,7 |
| - субсидии | 1006,6 | 872,9 | 86,7 | 813,1 | 745,3 | 91,7 | -127,6 | 85,4 |
| - иные межбюджетные трансферты | 671,8 | 208,1 | 31,0 | 654,3 | 321,6 | 49,2 | 113,5 | 154,5 |
| - поступления пожертвований от физических и юридических лиц | 122,5 | 60,0 | 49,0 | 278,4 | 205,2 | 73,7 | 145,2 | в 3,4 раза |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **4906,2** | **2239,1** | **45,6** | **5645,3** | **2537,8** | **45,0** | **298,7** | **113,3** |  |

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

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 417,0 тыс. рублей, или 42,4 % от утвержденных назначений в сумме 982,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года доходы увеличились на 198,1 тыс. рублей, или на 90,5 процента.

Размер собственных доходов бюджета поселения увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в связи с тем, что в 1 полугодии 2021 года увеличились поступления от продажи материальных и нематериальных активов (земельных участков) на 189,2 тыс. рублей и НДФЛ на 32,1 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения в сравнении с 1 полугодием 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы* исполнены в сумме 211,5 тыс. рублей, или на   
31,0 % к плановым назначениям в сумме 682,0 тыс. рублей. К уровню   
1 полугодия 2020 года налоговые доходы увеличились на 31,0 тыс. рублей, или на 2,7 %, их доля в общих доходах бюджета поселения снизилась на 0,9 процентных пункта и составила 8,3 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 1 полугодием 2020 года уменьшилась на 15,9 процента и составила 50,2 %. Объем поступлений земельного налога с организаций и физических лиц составил 106,1 тыс. рублей (26,4 %), что ниже уровня 1 полугодия 2020 года на 30,1 тыс. рублей (28,4 процента).

В 1 полугодии 2021 года поступление налога на доходы физических лиц составило 92,9 тыс. рублей, или 66,4 % от утвержденного годового показателя в сумме 140,0 тыс. рублей. Доля НДФЛ в налоговых доходах по сравнению с 1 полугодием 2020 года возросла на 14,5 % и составила 43,9 %. Объем поступления налога на доходы физических лиц больше уровня 1 полугодия 2020 года на 32,3 тыс. рублей, или на 53,3 процента.

Налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 7,2 тыс. рублей, или 5,5 процента от годовых бюджетных назначений в размере 132,0 тыс. рублей. Доля налога в налоговых доходах снизилась 0,2 % и составила 3,4 процента. По сравнению с 1 полугодием 2020 года объем налога на имущество физических лиц уменьшился на 0,2 тыс. рублей (2,8 процента).

Государственная пошлина исполнена на 66,3% и составила 5,3 тыс. рублей, при сравнении с аналогичным периодом 2020 года произошло увеличение объема на 3,5 тыс. рублей, или в 2,9 раза. Доля данного доходного источника не велика и составила в 1 полугодии 2021 года 2,5 процента.

Невысокий уровень исполнения кассового плана за 1 полугодие 2021 года по налоговым доходам 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 Налогового кодекса установлены до 1 декабря года, следующего за отчетным периодом, то есть в 4 квартале текущего года.

*Неналоговые доходы* исполнены в сумме 205,5 тыс. рублей, или на 68,4% к плановым назначениям в сумме 300,6 тыс. рублей.

Всего в отчетном периоде 2021 года осуществлялось администрирование по 3 подгруппам неналоговых доходов:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов сельских поселений поступили в сумме – 14,4 тыс. рублей. В бюджете поселения на 2021 год данные доходы запланированы в размере 31,0 тыс. рублей. Доля в неналоговых доходах составила 7,0 процентов. По сравнению с 1 полугодием 2020 года объем данного неналогового источника увеличился на 1,5 тыс. рублей (11,6 процента);

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) поступили в сумме – 189,2 тыс. рублей, или 75,9% от утвержденных показателей в сумме 249,2 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года объем данного неналогового источника увеличился на 189,2 тыс. рублей, или на 100,0 %, их доля в неналоговых доходах бюджета поселения составила 92,1 процента;

- невыясненные поступления в бюджет поселения поступили в сумме 1,9 тыс. рублей. В 1 полугодии 2020 года аналогичные поступления отсутствовали.

По сравнению с 1 полугодием 2020 года исполнение неналоговых доходов увеличилось на 192,6 тыс. рублей, или в 15,9 раза, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 8,1 процента.

Данное увеличение связано с поступлением в 1 полугодии 2021 года доходов от реализации муниципального имущества (продажа земельных участков), в 1 полугодии 2020 доходы от реализации муниципального имущества отсутствовали.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет поселения составили 2120,8 тыс. рублей, или 45,5% к утвержденным назначениям в сумме 4662,7 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года безвозмездные поступления увеличились на 100,6 тыс. рублей, или на 5,0%, их доля в общих доходах бюджета поселения составила 83,6 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 полугодием 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

В отчетном периоде дотации из бюджета района бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 796,4 тыс. рублей, или 28,3 % к утвержденным назначениям в сумме 2810,4 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года дотации незначительно уменьшились на 36,0 тыс. рублей, или на 4,5 процента. Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 37,5 процента.

Субвенции бюджетам субъектов 52,3 тыс. рублей, или 49,1 % к утвержденным назначениям в сумме 106,5 тыс. рублей. Из 2 видов субвенций в течение 1 полугодия текущего года поступила субвенция на осуществление первичного воинского учета в сумме 52,3 тыс. рублей, субвенция на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ не поступала. По сравнению с 1 полугодием 2020 года субвенция выросла всего на 5,5 тыс. рублей, или на 11,7 процента. Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 2,5 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 1 полугодием 2020 года размер субсидии снизился на 127,6 тыс. рублей, или на 17,1 процента. Доля субсидий в общем объеме безвозмездных поступлений составила 35,1 процента. За 1 полугодие 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 в 1 полугодии 2021 года исполнены в сумме 321,6 тыс. рублей, или 49,2 % к утвержденным назначениям в сумме 654,3 тыс. рублей. Доля иных межбюджетных трансфертов в общем объеме безвозмездных поступлений составила 15,2 процента. Поступили иные межбюджетные трансферты из бюджета района на содержание дорог в сумме 120,0 тыс. рублей и на повышение заработной платы муниципальным служащим и младшему обслуживающему персоналу - 201,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года размер иных межбюджетных трансфертов увеличился на 113,5 тыс. рублей, или 54,5 процента. Увеличение иных межбюджетных трансфертов связано с увеличением расходов на ремонт и содержание автомобильных дорог в соответствии с заключенным с администрацией района Соглашением.

Поступления пожертвований от физических и юридических лиц в 1 полугодии 2021 года составили 205,2 тыс. рублей, или 73,7 процента к утвержденным годовым назначениям в сумме 278,4 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года размер прочих безвозмездных поступлений увеличился на 145,2 тыс. рублей, или в 3,4 раза. Доля поступлений пожертвований от физических и юридических лиц в общем объеме безвозмездных поступлений составила 9,7 процента. Пожертвования поступили от юридических лиц в сумме 205,2 тыс. рублей на реализацию проекта «Народный бюджет».

В отношении налоговых доходов бюджета поселения проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 июля 2020 года, а также на 01 января и 01 июля 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 | 01.07.2020  года | 01.07.  2021  года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 |
| НДФЛ | 0,0 | 0,0 | 12,0 | 0,0 | 0,0 | | -12,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 23,8 | 21,5 | 21,3 | 10,9 | -2,3 | | -10,4 |
| Земельный налог | 53,4 | 44,3 | 69,0 | 28,5 | -9,1 | -40,5 | |
| **ВСЕГО** | **77,2** | **65,8** | **102,3** | **39,4** | **-11,4** | **-62,9** | |

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 14,8 процента. На 01.07. 2021года при сравнении недоимки с аналогичным периодом прошлого года также снижение на 62,9 тыс. рублей, или в 2,6 раза, в том числе в разрезе налоговых источников:

- по налогу на доходы физических лиц на 12,0 тыс. рублей, или на 100,0 процентов;

- по налогу на имущество физических лиц на 10,4 тыс. рублей, или на 95,4 процента;

- по земельному налогу на 40,5 тыс. рублей, или в 2,4 раза.

Из имеющихся данных на 01.07.2021 года следует, что наибольший удельный вес в структуре недоимки по платежам составляет земельный налог – 72,3 % от общей суммы недоимки, на втором и на последнем месте задолженность по налогу на имущество физических лиц– 27,7 процента от общей суммы недоимки.

***Расходы бюджета поселения***

Расходы бюджета поселения за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 1976,2 тыс. рублей, или 31,9 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 6187,9 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы уменьшились на 185,9 тыс. рублей (9,4 %).

Структура исполнения бюджета поселения по расходам в сравнении с 1 полугодием 2020 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета поселения занимают расходы по разделам «Общегосударственные вопросы» - 72,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»- 7,4%, «Национальная экономика» - 6,0 %, «Социальная политика» - 5,8%, «Культура, кинематография» - 5,1%, и «Национальная оборона» - 2,6 %. На долю расходов по разделам «Национальная безопасность» и «Физическая культура и спорт» приходится всего 0,2 процента.

Структура расходов бюджета поселения за 1 полугодие 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, кроме разделов «Национальная оборона», «Социальная политика» и «Культура, кинематография» уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 50,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Физическая культура и спорт», которые составил всего лишь 0,1% и 0,9% соответственно.

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 в 1 полугодии  2020 года | Утверждено в бюджете на 2021 год | Исполнено в 1  полугодии 2021 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  полугодия 2021  года от 1  полугодия 2020  года | Исполнено  к уровню 1  полугодия  2020 года |
| *Общегосударственные вопросы 0100* | *1476,4* | *3478,8* | *1441,3* | *41,4* | *-35,1* | *97,6* |
| в том числе, 0102 | 318,0 | 655,0 | 317,7 | 48,5 | -0,3 | 99,9 |
| 0104 | 1052,3 | 1917,4 | 819,6 | 42,7 | -232,7 | 77,9 |
| 0106 | 38,5 | 66,6 | 39,2 | 58,9 | 0,7 | 101,8 |
| 0107 | 0,0 | 197,0 | 197,0 | 100,0 | 197,0 | 0,0 |
| 0111 | 0,0 | 11,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| 0113 | 67,6 | 640,8 | 67,8 | 10,6 | 0,2 | 20,0 |
| *Национальная оборона 0200* | *46,8* | *104,5* | *52,3* | *50,0* | *5,5* | *111,8* |
| 0203 | 46,8 | 104,5 | 52,3 | 50,0 | 5,5 | 111,8 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 0300* | *114,0* | *580,5* | *0,8* | *0,1* | *-113,2* | *0,7* |
| 0310 | 114,0 | 580,5 | 0,8 | 0,1 | -113,2 | 0,7 |
| *Национальная экономика 0400* | *178,6* | *244,3* | *120,0* | *49,1* | *-58,6* | *67,2* |
| 0409 | 4,8 | 244,3 | 120,0 | 49,1 | 115,2 | в 25,0 раза |
| 0412 | 173,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -173,8 | 0,0 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство 0500* | *219,7* | *1371,8* | *147,1* | *10,7* | *-72,6* | *67,0* |
| 0503 | 219,7 | 1371,8 | 147,1 | 10,7 | -72,6 | 67,0 |
| *Образование 0700* | *0,0* | *1,9* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| 0707 | 0,0 | 1,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Культура 0800* | *0,0* | *100,0* | *100,0* | *100,0* | *100,0* | *0,0* |
| 0801 | 0,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 100,0 | 0,0 |
| *Социальная политика 1000* | *114,0* | *228,1* | *114,0* | *50,0* | *0,0* | *100,0* |
| 1001 | 114,0 | 228,1 | 114,0 | 50,0 | 0,0 | 100,0 |
| *Физическая культура и спорт 1100* | *12,6* | *78,0* | *0,7* | *0,9* | *-11,9* | *5,5* |
| 1101 | 12,6 | 78,0 | 0,7 | 0,9 | -11,9 | 5,5 |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **2162,1** | **6187,9** | **1976,2** | **31,9** | **-185,9** | **91,4** |

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме 1441,3 тыс. рублей, или 41,4 % к годовым назначениям в сумме 3478,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы уменьшились на 35,1 тыс. рублей (2,4 %). Средства направлены:

- на функционирование высшего должностного лица – 317,7 тыс. рублей;

- на функционирование администрации – 819,6 тыс. рублей;

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

на межбюджетные трансферты по осуществлению полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю – 28,8 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 67,8 тыс. рублей, из них:

- на уплату членского взноса в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 3,0 тыс. рублей;

– на межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности - 64,8 тыс. рублей.

Средства резервного фонда администрации поселения в 1 полугодии не расходовались.

«*Национальная оборона*» - 52,3 тыс. рублей, или 50,0 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 104,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы увеличились на 5,5 тыс. рублей ( на 11,8%). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в поселении.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - расходы в 1 полугодии 2021 года составили 0,8 тыс. рублей, или 0,1 % к годовым бюджетным назначениям в сумме 580,5 тыс. рублей. По сравнению с первым полугодием 2020 года расходы снизились на 113,2 тыс. рублей (в 142,5 раза). Средства направлены на первичные меры пожарной безопасности (заправка огнетушителей, журналы по пожарной безопасности).

*«Национальная экономика»* - расходы исполнены в сумме 120,0 тыс. рублей, или 49,1% к годовым назначениям в сумме 244,3 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 2020 года расходы уменьшились на 58,6 тыс. рублей (на 48,8%). Средства направлены на выполнение передаваемых полномочий по содержанию дорог на территории поселения Ботановское в сумме 120,0 тыс. рублей.

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили 147,1 тыс. рублей, или 10,7 % к годовым назначениям в сумме 1371,8 тыс. рублей. Данная сумма израсходована по подразделу «Благоустройство», из них:

на оплату уличного освещения на территории поселения – 59,4 тыс. рублей, из них в рамках программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности на территории Вологодской области на 2021-2025 годы» - 42,3 тыс. рублей;

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

на благоустройство территории (окашивание, уборка мусора, ГСМ, окраска детских площадок, строительные материалы, работа экскаватора, дезинсекция от клещей) 65,1 тыс. рублей;

на выполнение мероприятия по проекту «Народный бюджет» (замена настыла моста через реку Шингарь) – 15,6 тыс. рублей.

По сравнению с 1 кварталом 2020 года расходы уменьшились на 72,6 тыс. рублей (на 49,3%).

*«Образование»* - расходы в 1 полугодии 2020 года не осуществлялись. Сумма годовых назначений на 2021 год по данному разделу предусмотрена бюджетом поселения в сумме 1,9 тыс. рублей. В 1 полугодии 2020 года расходы также не осуществлялись.

«Культура, кинематография» расходы в 1 полугодии 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», счет субсидии из областного бюджета приобретены концертные костюмы для клуба «Ветеран» сельского поселения Ботановское.

*«Социальная политика»* - 114,0 тыс. рублей, или 50,0% к годовым назначениям в сумме 228,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 полугодием 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 114,0 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 1 полугодием 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 Приложении 2 к постановлению от 14.07.2021 года №32 допущена опечатка по строке Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Пожарная безопасность» в столбце % исполнения цифры «0,0» заменить цифрами «0,1».*

В рамках проведения анализа исполнения бюджета поселения за 1 полугодие 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 июля 2020 года составило 3,0 шт. ед., на 01 июля 2021 года – 3,0 шт. единиц.

Штатная численность работников органов местного самоуправления поселения на 01 июля 2021 года в сравнении с 01 июля 2020 года осталась без изменений.

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

- за 1 полугодие 2020 года – 865,1 тыс. рублей;

- за 1 полугодие 2021 года - 801,4 тыс. рублей.

Произошло снижение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 63,7 тыс. рублей, или 7,9 процента, 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 1 полугодие 2021 года составила 40,5 процента от общего объема расходов.

***Дефицит бюджета поселения***

Первоначальный бюджет поселения на 2021 год принят без дефицита. В течение 1 полугодии 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.

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

Бюджет поселения за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в сумме 561,6 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 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 июля 2020 года и в 1 полугодии 2021 года отсутствует.

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 июля 2021 года объем дебиторской задолженности составил 256,2 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность составляет - 256,2 тыс. рублей. По сравнению с началом года произошло снижение на 188,6 тыс. рублей, или на 73,6 процента. Весь объем дебиторской задолженности (просроченной) – плата за аренду помещений Междуреченским РАЙПО.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете поселения Ботановское на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов » в 1 полугодии 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 1 полугодие 2021 года доходы бюджета поселения составили 2537,8 тыс. рублей, или 45,0% к утвержденным годовым назначениям в сумме 5645,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы составили – 417,0 тыс. рублей (42,4 %), безвозмездные поступления – 2120,8 тыс. рублей (45,5 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения являлись доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земли), земельный налог, налог на доходы физических лиц, прочие доходы от компенсации затрат бюджетов, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения составила 96,5 процента.

В общем объеме доходов бюджета поселения доля налоговых и неналоговых доходов составила 16,4 %, доля безвозмездных поступлений – 83,6 процента.

3. Расходы бюджета поселения исполнены в сумме 1976,2 тыс. рублей, или 31,9 % к годовым назначениям в сумме 6187,9 тыс. рублей.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Образования».

По всем разделам классификации расходов, кроме разделов «Национальная оборона», «Социальная политика» и «Культура, кинематография» уровень исполнения к годовым назначениям составил ниже 50,0 %, наиболее низкий уровень исполнения по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» и «Физическая культура и спорт», которые составил всего лишь 0,1% и 0,9% соответственно.

4. За 1 полугодие 2021 года бюджет поселения исполнен с профицитом в сумме 561,6 тыс. рублей.

5. Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 июля 2021 года и 1 полугодии 2020 года отсутствует.

6. Размер дебиторской задолженности составил 256,2 тыс. рублей, то есть снизился по сравнению с началом года на 188,6 тыс. рублей, или на 73,6 процента. Весь объем дебиторской задолженности – плата за аренду помещений Междуреченским РАЙПО.

**Рекомендации администрации поселения:**

1. Устранить допущенную опечатку в приложении 2 к постановлению от 14.07.2021 года №32.
2. В целях пополнения доходной части бюджета поселения рекомендуем принять меры по собираемости собственных доходов.

Старший инспектор

ревизионной комиссии Шестакова М.И.