

**РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**162900, Вологодская область, г. Вытегра, пр. Ленина, д.68**

тел. (81746) 2-22-03, факс (81746) \_\_\_\_\_\_, e-mail: revkom@vytegra-adm.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское на 01 апреля 2022 года**

31.05.2022 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское (далее – бюджет поселения) на 01 апреля 2022 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района.

Анализ поступлений и фактического расходования бюджетных средств, произведён по данным отчёта об исполнении бюджета поселения за 1 квартал 2022 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Алмозерское от 29.04.2022 г № 14.

Бюджет поселения на 2022 год утверждён решением Совета сельского поселения Алмозерское от 14.12.2021 года № 211 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 7283,3 тыс. рублей, по расходам в сумме 7283,3 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2022 года в решение о бюджете изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по расходам составили 8333,3 тыс. рублей (+ 1050,0 тыс. рублей). Дефицит бюджета утвержден в сумме 1050,0 тыс. рублей.

За отчетный период 2022 года в доход бюджета поселения поступило 2255,1 тыс. рублей, что составило 31,0 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 1643,2 тыс. рублей, или на 19,7 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2022 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 611,9 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2022 года представлен в таблице:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2022 года

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2021 | 2022 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2022 | % исполнения к годовому плану, % |
| **Доходы бюджета - итого** | **1347,4** | **7283,3** | **2255,1** | **31,0** |
| Налоговые доходы | 77,1 | 1044,0 | 669,8 | 64,2 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 110,0 | 0,0 | - |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **77,1** | **1154,0** | **669,8** | **58,0** |
| **Безвозмездные поступления,** в том числе: | **1270,3** | **6129,3** | **1585,3** | **25,9** |
| Дотации | 1166,8 | 5137,2 | 1284,3 | 25,0 |
| Субсидии | 89,0 | 337,9 | 37,5 | 11,1 |
| Субвенции | 14,5 | 109,1 | 16,9 | 15,5 |
| Иные межбюджетные трансферты |  | 506,0 | 246,6 | 48,7 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  | 18,4 | 0,0 |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 20,7 | 0,0 |  |

За 1 квартал 2022 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 669,8 тыс. рублей, что составило 58,0 % от плана на год. Налоговые и неналоговые доходы представлены только налоговыми доходами. Поступление неналоговых доходов не планировалось.

Налоговые доходы поступили в сумме 669,8 тыс. рублей, или на 64,2 % от годового уточнённого плана. Налоговые доходы составили:

- земельный налог в сумме 657,9 тыс. рублей, или 69,0 % от плана на 2022 год, в том числе: земельный налог с организаций – 654,7 тыс. рублей, или 73,3 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 3,2 тыс. рублей, или 5,2 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года земельного налога поступило больше на 591,8 тыс. рублей (в 10,0 раза больше). Рост доходов связан с увеличением кадастровой стоимости на земельные участки, в первую очередь, принадлежащие организациям.

- налог на имущество физических лиц в объеме 0,3 тыс. рублей (0,7 % от плана на год). В аналогичном периоде 2021 года налога поступило в сумме 1,9 тыс. рублей.

- налог на доходы физических лиц в объеме 10,9 тыс. рублей (23,7 % от плана на 2022 год), что больше на 2,1 тыс. рублей, или на 23,9 %, чем за 1 квартал 2021 года.

- доходы от поступления государственной пошлины поступили в объеме 0,7 тыс. рублей (23,3 % от плана на 2022 год).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде основной доходный источник - земельный налог (98,2 % от общего объема поступивших налоговых доходов). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых доходов поступило на 592,7 тыс. рублей, или в 8,7 раз больше.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 29,7 %.

Безвозмездные поступления составили 1585,3 тыс. рублей, или 25,9 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1284,3 тыс. рублей (25,0 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 212,5 тыс. рублей (25,0 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1071,8 тыс. рублей (25,0 % от планового показателя);

- субсидии 37,5 тыс. рублей (11,1 % от плана), в том числе:

на организацию уличного освещения 37,5 тыс. рублей. (поступившие средства субсидии освоены в полном объеме);

- субвенции 16,9 тыс. рублей (15,5 % от годового плана), в том числе:

на осуществление первичного воинского учета 16,9 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты 246,6 тыс. рублей (48,7 % от плана), в том числе:

на исполнение полномочий в сфере дорожной деятельности 246,6 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездных поступлений поступило больше на 315,0 тыс. рублей, или на 24,8 %, в том числе за счет увеличения поступлений дотаций на 117,5 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на 246,6 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 70,3 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 907,7 тыс. рублей, или на 67,4 %. Рост доходов обусловлен увеличением поступлений налоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Алмозерское по видам доходов за 1 квартал 2022 года представлен в приложении 1 к Заключению.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2022 года составили 1643,2 тыс. рублей, или 19,7 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения за 1 квартал 2022 года представлен в таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено за 1 квартал 2021 года** | **2022 год** | | | |
|  | **Уточненный годовой план** | **Исполнено** | **% исполнения к уточненному бюджету** | **% исполнения к уровню 2020 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 494,6 | 3549,9 | 534,8 | 15,1% | 108,1% |
| Национальная оборона | 14,5 | 107,1 | 16,9 | 15,8% | 116,6% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0,0 | 500,0 | 0,0 | 0,0% | #ДЕЛ/0! |
| Национальная экономика | 3,6 | 506,0 | 246,6 | 48,7% | 6850,0% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 162,3 | 1472,4 | 341,3 | 23,2% | 210,3% |
| Образование | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0% | #ДЕЛ/0! |
| Культура, кинематография | 361,3 | 1741,9 | 420,0 | 24,1% | 116,2% |
| Социальная политика | 55,4 | 338,0 | 55,4 | 16,4% | 100,0% |
| Физическая культура и спорт | 25,7 | 113,0 | 28,2 | 25,0% | 109,7% |
| **Итого** | **1117,4** | **8333,3** | **1643,2** | **19,7%** | **147,1%** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в объеме534,8 тыс. рублей, или на 15,1% к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов по разделу увеличился на 40,2 тыс. рублей, или на 8,1 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 32,5 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 145,9 тыс. рублей (2021 г. – 134,0 тыс. рублей), или 17,2 % от годовых бюджетных назначений. Расходы направлены на содержание главы муниципального образования (выплаты заработной платы, включая уплату налогов и взносы в фонды).

По подразделу *0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций»* расходы исполнены в объеме 344,7 тыс. рублей (2021 г. – 328,4 тыс. рублей), или на 15,7 % от плана.

В течение 1 квартала 2022 года первоначальный плановый показатель (2091,3 тыс. рублей) был увеличен на 101,8 тыс. рублей, или на 4,9 % и составил 3549,9 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на содержание администрации поселения – 327,7 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу - 159,8 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 167,9 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 17,0 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 35,4 тыс. рублей, или на 25,0 % от плана. Расходы по данному подразделу были направлены на обеспечение отдельных полномочий за счет средств поселения в соответствии с заключенными соглашениями, в том числе: на обеспечение деятельности финансовых органов – 24,9 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 10,5 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 8,8 тыс. рублей, или 38,3 % от плана. Средства были направлены на оплату кадастровых работ.

В 1 квартале 2022 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 16,9 тыс. рублей, или 15,8%. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 116,6 %.

Расходы произведены по подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета. Средства направлены на выплаты персоналу.

Поразделу **04 «Национальная экономика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 246,6 тыс. рублей, или на 48,7 % от плана на 2022 год. Расходы исполнены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на основании соглашения о передаче части полномочий Администрации района Администрации поселения за счет поступившего из бюджета района иного межбюджетного трансферта.

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 341,3 тыс. рублей, или на 23,2 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов увеличился на 179,0 тыс. рублей, или на 110,3 %. В течение 1 квартала 2022 года утвержденные бюджетные назначения были увеличены на 600,0 тыс. рублей, или на 68,8 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 20,8 %.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в объеме 37,5 тыс. рублей, или на 11,1 % от плана. Средства (субсидия из областного бюджета) были направлены на организацию уличного освещения.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в объеме 303,8 тыс. рублей, или на 26,8 % от плана. Средства были направлены на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения.

По разделу **07 «Образование»** при плановом показателе 5,0 тыс. рублей расходы в 1 квартале не производились.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 24,1 %, или 420,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 116,2 % (+ 58,7 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 25,6 %. Исполнены по подразделу *0801 «Культура»*. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление Администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в сумме 55,4 тыс. рублей, или на 16,4 % от плана на год. Расходы исполнены по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»*. Денежные средства направлены на доплату к пенсии бывшим главам поселения. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы произведены в сумме 28,2 тыс. рублей, или 25,0 % от годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 109,7 % (+2,5 тыс. рублей).

Расходы на социальную сферу составили 503,6 тыс. рублей, или 30,6 % от общего объема расходов (2021 год – 442,4 тыс. рублей и 39,6 %), на благоустройство – 303,8 тыс. рублей, или 18,5 % от общего объеме расходов (2021 год – 162,3 тыс. рублей и 14,5 %).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 525,8 тыс. рублей, или на 47,1 %.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Алмозерское по разделам, подразделам за 1 квартал 2022 года представлен в приложении 2 к Заключению.

**4. Реализация целевых программ.**

Решением о бюджете в 2022 году планируется реализация муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Алмозерского на 2022 – 2025 годы», утвержденной постановлением Администрации сельского поселения Алмозерское от 31.03.2022 г. № 5.

Первоначально на реализацию программы в 2022 году предусмотрено бюджетных ассигнований в объеме 1378,4 тыс. рублей, или 18,9 % от общего утвержденного объема расходов поселения. За 1 квартал 2022 года объем бюджетных ассигнований увеличился на 600,0 тыс. рублей, или на 43,5 %и составил 1978,4 тыс. рублей.

В отчетном периоде исполнение бюджета в рамках программы составило 587,9 тыс. рублей, или 29,7 % от уточненного плана на год, в том числе по разделам: 04 «Национальная экономика» - 246,6 тыс. рублей, 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» - 341,3 тыс. рублей. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 квартале 2022 года составила 35,8 %.

5**. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Алмозерское от 14.12.2021 г. № 211 «О бюджете сельского поселения Алмозерское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет на 2022 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели по расходам дефицит бюджета утвержден в объеме 1050,0 тыс. рублей. Утвержденный объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам 1 квартала 2022 года сложился профицит бюджета в объёме 611,9 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское представлен в Совет сельского поселения Алмозерское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Алмозерское», утвержденным решением Совета сельского поселения Алмозерское от 02.04.2016г. № 149 (с изменениями). Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 квартал 2022 года.

Бюджет за 1 квартал 2022 года выполнен по доходам на сумму 2255,1 тыс. рублей, или на 31,0 % от годового плана, расходы исполнены на сумму 1643,2 тыс. рублей, или на 19,7 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 квартал 2022 года исполнен с профицитом в объеме 611,9 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился на 907,7 тыс. рублей, или на 67,4 %. Рост доходов обусловлен увеличением поступлений налоговых доходов и безвозмездных поступлений. Объем расходов бюджета поселения увеличился на 525,8 тыс. рублей, или на 47,1 %.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Алмозерское за 1 квартал 2022 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова