

**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 Анхимовское за 1 полугодие 2022 года**

10.08.2022 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское (далее – бюджет поселения) за 1 полугодие 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 полугодие 2022 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Анхимовское № 79 от 29.07.2022 г.

Бюджет поселения на 2022 год утверждён решением Совета сельского поселения Анхимовское от 17.12.2021 года № 246 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам и расходам в сумме 7168,1 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 полугодие 2022 года в решение о бюджете изменения вносились 2 раза (решения от 17.03.2022 № 261, от 19.05.2022 № 268). В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 8218,1 тыс. рублей (+ 1050,0 тыс. рублей, или +14,6 %) и по расходам 14138,0 тыс. рублей (+ 6969,9 тыс. рублей, или +97,2 %). Дефицит бюджета утвержден в сумме 5919,9 тыс. рублей.

За отчетный период 2022 года в доход бюджета поселения поступило 3716,0 тыс. рублей, что составило 45,2 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 3578,3 тыс. рублей, или на 25,3 % от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 137,7 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 июля 2022 года представлен в таблице и в Приложении к настоящему Заключению:

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 полугодие 2022 года

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.07.2021 | 2022 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.07.2022 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **5429,9** | **8218,1** | **3716,0** | **45,2 %** |
| Налоговые доходы | 2482,4 | 1476,0 | 179,2 | 12,1 % |
| Неналоговые доходы | 63,2 | 0 | 77,3 | \* |
| Налоговые и неналоговые доходы | **2545,6** | **1476,0** | **256,5** | **17,4 %** |
| Безвозмездные поступления | **2884,3** | **6742,1** | **3459,5** | **51,3 %** |
| Субсидии | 690,8 | 893,5 | 762,5 | 85,3 % |
| Субвенции | 41,4 | 109,1 | 53,5 | 49,0 % |
| Дотации | 2080,1 | 4653,5 | 2326,8 | 50,0 % |
| Прочие безвозмездные поступления | 72,0 | 80,0 | 5,0 | 6,3 % |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 1006,0 | 316,0 | 31,4 % |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение | 0 | 0 | -4,3 | \* |

За 1 полугодие 2022 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 256,5 тыс. рублей, что составило 17,4 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 179,2 тыс. рублей, или 12,1 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 77,3 тыс. рублей (поступление не планировалось).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде основной доходный источник: земельный налог.

Земельный налог поступил в объеме 87,4 тыс. рублей, что составило 7,8 % от плана на 2022 год (48,8 % от общего объема поступивших налоговых доходов), в том числе: земельный налог с организаций составил 62,9 тыс. рублей (8,4 % годового плана), земельный налог с физических лиц – 24,5 тыс. рублей, или 6,7 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года снижение поступлений земельного налога на 2324,8 тыс.рублей и обусловлено изменением кадастровой стоимости земельных участков.

Налог на имущество физических лиц составил 14,7 тыс. рублей, или 6,6 % от плана на год. По сравнению с итогами 1 полугодия 2021 года налога поступило больше на 0,5 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц поступил в объеме 76,4 тыс. рублей, или 56,2 % от плана (+ 22,4 тыс. рублей к итогам 1 полугодия 2021 года).

Доходы от поступления государственной пошлины составили в бюджете поселения 0,7 тыс. рублей или 23,3 % от плана на 2022 год и 35 % к аналогичному периоду 2021 года.

Неналоговые доходы поступили в объеме 77,3 тыс. рублей, в том числе поступили доходы:

- от продажи материальных и нематериальных активов 9продажа земельных участков) в сумме 7,3 тыс.рублей (план – 0 рублей).

- от штрафов, санкций, возмещения причиненного ущерба (по решению суда) 70,0 тыс.рублей (план – 0 рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых и неналоговых доходов поступило меньше на 2289,1 тыс. рублей, или в 9,9 раза.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 6,9 %.

Безвозмездные поступления составили 3459,5 тыс. рублей, или 51,3 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2326,8 тыс. рублей (50,0 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 707,3 тыс. рублей (50,0 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1619,5 тыс. рублей (50,0 % планового показателя).

- субсидии 762,5 тыс. рублей (85,3 %), в том числе: на организацию уличного освещения – 202,5 тыс. рублей, на реализацию проекта «Народный бюджет» - 560,0 тыс. рублей.

- субвенции 53,5 тыс. рублей (49,0 % от годового плана) на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты;

- иные межбюджетные трансферты поступили в сумме 316,0 тыс.рублей или 31,4 % годовых назначений (межбюджетные трансферты на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (текущее содержание автомобильных дорог местного значения);

- прочие безвозмездные поступления 5,0 тыс. рублей (6,3 % от плана) (денежные пожертвования, предоставляемые физическими лицами получателям средств бюджетов сельских поселений).

В 1 полугодии 2022 года осуществлен возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов сельских поселений -4,3 тыс. рублей (возврат субсидии по оформлению земельных участков).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездных поступлений поступило больше на 575,2 тыс. рублей, или на 19,9 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 93,1 %.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года сократился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1713,9 тыс. рублей, или на 31,6 %. Сокращение поступлений обусловлено сокращением поступлений по земельному налогу с организаций.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 полугодие 2022 года составили 3578,3 тыс. рублей, или 25,3 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 июля 2022 года представлен в таблице и в Приложении к Заключению.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

по состоянию на 1 июля 2022 года.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.07.2021 | 2022 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.07.2022 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **3585,5** | **14138,0** | **3578,3** | **25,3** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1755,4 | 4056,6 | 1748,6 | 43,1 |
| 02 Национальная оборона | 41,4 | 107,1 | 53,5 | 50,0 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 150,0 | 180,0 | 0 | 0 |
| 04 Национальная экономика | 0 | 1006,0 | 316,0 | 31,4 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 414,7 | 7227,8 | 725,2 | 10,0 |
| 07 Образование | 400,0 | 5,0 | 0 | 0 |
| 08 Культура, кинематография | 685,4 | 1192,8 | 596,4 | 50,0 |
| 10 Социальная политика | 138,6 | 332,7 | 138,6 | 41,7 |
| 11 Физическая культура и спорт | 0 | 30,0 | 0 | 0 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **1844,3** | **-5919,9** | **137,7** | **\*** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 43,1 %, или 1748,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 99,6 %, расходы сократились на 6,8 тыс. рублей. Доля раздела в общих расходах бюджета составляет – 48,9 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 318,7 тыс. рублей (2021 г. – 326,8 тыс. рублей), или 42,3 % 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 составили 1267,5 тыс. рублей, или 48,1 % от плана.

В течение 1 полугодия 2022 года первоначальный плановый показатель (2270,8 тыс. рублей) был увеличен на 363,8 тыс. рублей, и составил 2634,6 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1241,0 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 614,0 тыс. рублей (40,8 % плана), на закупку товаров, работ, услуг – 621,6 тыс. рублей (58,1 % плана), на уплату налогов, сборов, иных платежей – 5,4 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 26,5 тыс. рублей (50,0 % плана).

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 113,9 тыс. рублей, или на 50,0 %. Расходы по данному подразделу были направлены на обеспечение отдельных полномочий за счет средств поселения в соответствии с заключенными соглашениями, в том числе: по формированию и исполнению бюджета – 93,2 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 20,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 48,5 тыс. рублей, или 78,9 % от плана. Средства были направлены на

- уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области» 5,5 тыс. рублей.

- оплату задолженности, пени, госпошлины за теплоэнергию по исполнительному листу - 41,0 тыс.рублей;

- оценку рыночной стоимости имущества - 2,0 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2022 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 50,0 %, или 53,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 129,2 %. Расходы исполнены за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета.

По разделу **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы не финансировались (план – 180,0 тыс.рублей).

Расходы по разделу **04 «Национальная экономика»** при годовом плановом показателе 1006,0 тыс. рублей за отчетный период исполнение составило 316,0 тыс.рублей (31,4 %). Финансирование направлено по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)». Денежные средства направлены на текущее содержание дорог в сельском поселении Анхимовское. Расходы произведены за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам сельских поселений из бюджетов муниципальных районов.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 10,0 % от плана, что составило 725,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 174,9 %, расходы увеличились на 310,5 тыс. рублей.

Финансирование подраздела 02 «Коммунальное хозяйство» в 1 полугодии 2022 года составило 173,7 тыс. рублей (3,2 % от плана). Средства областной субсидии направлены на реализацию мероприятия «Организация и обустройство систем уличного освещения» муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Анхимовское на 2021-2025 годы».

Расходы подраздела 03 «Благоустройство» составили 551,5 тыс. рублей (29,4 % от плановых назначений), в том числе на реализацию муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Анхимовское на 2021-2025 годы»:

- на реализацию Основного мероприятия «Организация и обустройство систем уличного освещения населенных пунктов» — 251,7 тыс. рублей, из них оплата коммунальных услуг (освещение улиц на территории поселения) 245,8 тыс.рублей, оплата обслуживания уличного освещения 5,9 тыс. рублей;

- на реализацию Основного мероприятия «Благоустройство и содержание кладбищ» — 4,4 тыс. рублей (услуги по обращению с ТКО на территории кладбища);

- на реализацию Основного мероприятия «Благоустройство территории сельского поселения» - 295,4 тыс. рублей, из них на расчистку контейнерных площадок 98,0 тыс. рублей, на текущий ремонт мостков в п. Белоусово 70,0 тыс. рублей, оплату услуг по планировке земельного участка детской площадки и текущий ремонт ограждения в д. Анхимово 81,0 тыс. рублей, оплату услуг по покосу травы на территории поселения 30,7 тыс. рублей, оплату услуг по дезинсекции открытой территории от клещей 15,7 тыс. рублей.

Финансирование расходов по разделу **07 «Образование»** в 1 полугодии 2022 года не осуществлялось (план 5,0 тыс.рублей).

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 50,0 %, или 596,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 87,0 %.

По подразделу *0801 «Культура»* расходы исполнены в объеме 596,4 тыс. рублей, или на 50,0 % от плана. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление Администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за отчетный период 2022 года исполнены в объеме 138,6 тыс. рублей, или на 41,7 % от плана на год. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 100,0 %. Расходы исполнены по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение», направлены на доплаты к пенсии бывшим Главам поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы не изменились.

При годовом плановом показателе 30,0 тыс. рублей расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** за отчетный период не исполнены.

Расходы на социальную сферу составили 735,0 тыс. рублей, или 20,5 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года в целом, объем расходов бюджета поселения сократился на 7,2 тыс. рублей.

**4. Реализация целевых программ.**

Бюджетом поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрена реализация мероприятий 1 муниципальной программы «Развитие территории сельского поселения Анхимовское на 2021 – 2025 годы». Решением о бюджете (от 17.12.2021 № 246) на реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 1237,3 тыс. рублей, или 17,3 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

В отчетном периоде объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы увеличен на 1005,1 тыс. рублей, или на 81,2 % и составил 2242,4 тыс. рублей, или 15,9 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

За 1 полугодие 2022 года исполнение мероприятий в рамках муниципальной программы составило 725,2 тыс. рублей или 32,3 % от уточненного плана на год, в том числе по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».

Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 полугодии 2022 года составила 20,3 %.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено решением от 17.12.2021 № 246 | Уточненный план | Изменения плана | Исполнено | % исполнения |
| Муниципальная программа "Развитие территории сельского поселения Анхимовское на 2021-2025 годы" | 1237,3 | 2242,4 | +1005,1 | 725,2 | 32,3 % |
| Основное мероприятие 1.1 "Организация и обустройство систем уличного освещения населенных пунктов" | 533,5 | 733,5 | +200,0 | 425,4 | 58,0 % |
| Основное мероприятие 1.2 "Благоустройство и содержание кладбищ" | 158,8 | 258,8 | +100,0 | 4,4 | 1,7 % |
| Основное мероприятие 1.3 "Благоустройство территории сельского поселения" | 510,0 | 1215,1 | +705,1 | 295,4 | 24,3 % |
| Основное мероприятие 1.4 "Организация и проведение мероприятий по направлениям молодежной политики" | 5,0 | 5,0 | 0 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие 1.5 "Организация и проведение мероприятий в сфере физической культуры и спорта" | 30,0 | 30,0 | 0 | 0 | 0 |
| Всего расходов бюджета | 7168,1 | 14138,0 | +6969,9 | 3578,3 | 25,3 % |
| Доля программного финансирования | 17,3 % | 15,9 % | -1,4 п.п. | 20,3 % | \* |

На реализацию мероприятий регионального проекта «Народный бюджет» предусмотрено финансирование в сумме 800,0 тыс.рублей. В 1 полугодии 2022 года финансирование мероприятий не осуществлялось.

**5. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Анхимовское от 17.12.2021 года № 246 «О бюджете сельского поселения Анхимовское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет на 2022 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели бюджета поселения по доходам и расходам дефицит бюджета поселения составил 5919,9 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2022 года. Размер дефицита соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

По итогам 1 полугодия 2022 года сложился профицит бюджета (превышение доходов над расходами) в объёме 137,7 тыс. рублей.

**6. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности**

Согласно бюджетной отчетности (ф 0503169) дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.07.2022 г. составила 15490,9 тыс. рублей, в том числе:

- 14564,0 тыс. рублей дебиторская задолженность по доходам;

- 926,9 тыс. рублей дебиторская задолженность по выплатам.

В течение отчетного периода дебиторская задолженность по бюджету поселения сократилась на 351,3 тыс. рублей. Дебиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2022 года увеличилась на 861,5 тыс. рублей (на 01.01.2022 г. – 65,4 тыс. рублей).

Состояние дебиторской задолженности по выплатам на 01.07.2022 года характеризуется следующими данными:

- задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 904,0 тыс. рублей (+ 857,6 тыс. рублей к началу года);

- задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 22,9 тыс. рублей (+ 3,9 тыс. рублей к началу года).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2022 г. составила 471,8 тыс. рублей (+142,9 тыс. рублей к началу года). Просроченная задолженность сформировалась по счету 120500000 «Расчеты по доходам».

Согласно сведений ф. 0503169 кредиторская задолженность по бюджету поселения по состоянию на 01.07.2022 года составила 7344,9 тыс. рублей, в том числе:

- 7140,0 тыс. рублей кредиторская задолженность по доходам;

- 163,7 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам;

- 41,2 тыс. рублей кредиторская задолженность по платежам в бюджеты.

За 1 полугодие 2022 года кредиторская задолженность увеличилась на 646,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по выплатам за 1 полугодие 2022 года увеличилась на 145,1 тыс. рублей (на 01.01.2022 г. – 18,6 тыс. рублей), или в 8 раз. Кредиторская задолженность по выплатам на 01.07.2022 года состоит из задолженности перед поставщиками и подрядчиками (счет 130200000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»).

Задолженность по платежам перед бюджетами (счет 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты») увеличилась за отчетный период на 41,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2022 года главным распорядителем бюджетных средств не было допущено образование просроченной кредиторской задолженности.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Анхимовское представлен в Совет сельского поселения Анхимовское в соответствии с Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Анхимовское. Данные отчета достоверно отражают исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения Анхимовское за 1 полугодие 2022 года.

Бюджет сельского поселения Анхимовское за 1 полугодие 2022 года выполнен по доходам на сумму**3716,0** тыс. рублей, или на 45,2 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **3578,3** тыс. рублей, или на 25,3 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения исполнен с **профицитом** в объеме 137,7 тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года сократился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 113,9 тыс. рублей, или на 31,6 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем расходов бюджета поселения сократился на 7,2 тыс. рублей, или на 0,2 %.

Дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.07.2022 года составила 15490,9 тыс. рублей. В течение отчетного периода сократилась на 351,3 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджету поселения по состоянию на 01.07.2022 года составила 7344,9 тыс. рублей. За 1 полугодие 2022 года увеличилась на 646,1 тыс. рублей.

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

Председатель

Ревизионной комиссии ВМР Н.В.Зелинская