

**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 Девятинское за 1 квартал 2022 года**

16.05.2022 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское (далее – бюджет поселения) за 1 квартал 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 Девятинское № 38 от 27.04.2022 г.

Бюджет поселения на 2022 год утверждён решением Совета сельского поселения Девятинское от 14.12.2021 года № 61 «О бюджете сельского поселения Девятинское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 18795,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 18795,5 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2022 года в решение о бюджете изменения не вносились.

За отчетный период 2022 года в доход бюджета поселения поступило 4312,8 тыс. рублей, что составило 22,9 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 3943,7 тыс. рублей, или на 21,0 % от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 369,1 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 1 квартал 2022 года представлен в Приложении 1 и в таблице:

( 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** | **3208,7** | **18795,5** | **4312,8** | **22,9** |
| Налоговые доходы | 1463,7 | 7776,0 | 1469,2 | 18,9 |
| Неналоговые доходы | 0,0 | 284,0 | 532,3 | 187,4 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **1463,1** | **8060,0** | **2001,5** | **24,8** |
| **Безвозмездные поступления** | **1745,6** | **10735,5** | **2311,3** | **21,5** |
| Дотации | 1296,1 | 6707,7 | 1677,0 | 25,0 |
| Субсидии | 411,2 | 3210,3 | 288,7 | 9,0 |
| Субвенции | 38,3 | 269,7 | 47,6 | 17,6 |
| Иные межбюджетные трансферты |  |  |  |  |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  | 300,7 | 298,0 | 99,1 |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 247,1 | 0,0 | - |

За 1 квартал 2022 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 2001,5 тыс. рублей, что составило 24,8 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 1469,2 тыс. рублей, или 18,9 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 532,3 тыс. рублей, или 187,4 % от плана на год.

Налоговые доходы составили:

- земельный налог в сумме 600,6 тыс. рублей, или 15,3 % от плана на 2022 год, в том числе: земельный налог с организаций – 572,9 тыс. рублей, или 16,4 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 27,7 тыс. рублей, или 6,5 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года земельного налога поступило меньше на 294,5 тыс. рублей, или на 32,9 %.

- налог на имущество физических лиц в объеме 35,1 тыс. рублей (8,4 % от плана на год), что на 21,8 тыс. рублей, или в 2,6 раза больше, чем в аналогичном периоде 2021 года.

- налог на доходы физических лиц в объеме 832,5 тыс. рублей (24,3 % от плана на 2022 год), что больше на 280,0 тыс. рублей, или на 50,7 %, чем за 1 квартал 2021 года.

- доходы от поступления государственной пошлины поступили в объеме 1,0 тыс. рублей (12,5 % от плана на 2022 год).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде основные доходные источники - налог на доходы (56,7 % от общего объема поступивших налоговых доходов) и земельный налог (40,9 %). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых доходов поступило на 6,1 тыс. рублей, или на 0,4 % больше.

Неналоговые доходы представлены доходами от реализации имущества. План перевыполнен в 3,3 раза.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 46,4 %.

Безвозмездные поступления составили 2311,3 тыс. рублей, или 21,5 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1677,0 тыс. рублей (25,0 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 324,4 тыс. рублей (25,0 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1352,6 тыс. рублей (25,0 % от планового показателя);

- субсидии 288,7 тыс. рублей (9,0 % от плана), в том числе:

на организацию уличного освещения 288,7 тыс. рублей. (поступившие средства субсидии освоены на 61,6 %);

- субвенции 47,6 тыс. рублей (17,6 % от годового плана), в том числе:

на осуществление первичного воинского учета 47,6 тыс. Рублей (17,8 %);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 298,0 тыс. рублей (99,1 % от плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездных поступлений поступило больше на 565,7 тыс. рублей, или на 32,4 %, в том числе за счет увеличения поступлений дотаций на 380,9 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 298,0 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 53,6 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1104,1 тыс. рублей, или на 34,4 %. Рост доходов обусловлен увеличением поступлений неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Девятинское 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 3943,7 тыс. рублей, или 20,7 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2022 года представлен в Приложении 2 и в таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2021 | 2022 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.04.2022 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **2611,7** | **19093,5** | **3943,7** | **20,7** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1076,8 | 6785,4 | 1351,7 | 19,9 |
| 02 Национальная оборона | 38,3 | 267,7 | 47,6 | 17,8 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 8,9 | 539,9 | 76,7 | 14,2 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 877,1 | 6193,5 | 1248,3 | 20,2 |
| 08 Культура, кинематография | 470,9 | 4290,9 | 1006,8 | 23,5 |
| 10 Социальная политика | 99,6 | 518,1 | 102,4 | 19,8 |
| 11 Физическая культура и спорт | 40,1 | 200,0 | 110,2 | 55,1 |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **597,0** | **0,0** | **369,1** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 19,9 %, или 1351,7 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 125,5 %, расходы увеличились на 274,9 тыс. рублей. Доля раздела в общих расходах бюджета составляет – 34,3 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 181,5 тыс. рублей (2021 г. – 192,1 тыс. рублей), или 14,0 % 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 784,4 тыс. рублей, или 104,6 % от плана.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 761,9 тыс. рублей (20,0 % от плана), в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 426,3 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 318,3 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 17,3 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 22,5 тыс. Рублей (25,0 % от плана).

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в сумме 109,2 тыс. рублей, или на 25,0 %. 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 – 83,2 тыс. Рублей (25,0 % от плана), на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 26,0 тыс. Рублей (25,0 % от плана).

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 276,6 тыс. рублей, или 67,6 % от плана. Средства были направлены на оплату сметной документации для капитального ремонта ДК Девятины - 204,0 тыс.рублей, на содержание и обслуживание муниципальной казны – 72,6 тыс. рублей.

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 17,8 %, или 47,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 124,3 %. Расходы исполнены за счет субвенции на осуществление первичного воинского учета. Средства направлены на оплату сотрудника.

По разделу **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы исполнены в сумме 76,7 тыс. рублей (14,2 % от плана) и направлены на обеспечение пожарной безопасности на территории поселения.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 20,2 % от плана, что составило 1248,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 142,3 %, расходы увеличились на 371,2 тыс. рублей.

Финансирование подраздела 0502 «Коммунальное хозяйство» в 1 квартал 2022 года составило 177,8 тыс. рублей (5,5% от плана) и направлено на реализацию мероприятия «Организация уличного освещения» муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Девятинское на 2021-2025 годы».

Расходы подраздела 03 «Благоустройство» составили 1070,5 тыс. рублей (35,9 % от плановых назначений). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 40,3 %, или на 307,4 тыс. рублей.

В 1 квартале 2022 года расходы направлены на:

- организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 762,2 тыс. рублей;

- благоустройство общественных территорий – 308,3 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 23,5 %, или 1006,8 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 213,8 %.

Расходы исполнены по подразделу *0801 «Культура»* в сумме 1006,8 тыс. рублей, или на 25,0 % от плана. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление Администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению.

По подразделу *0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» при плановом показателе 263,8* тыс. рублей в 1 квартале 2022 года не исполнялись.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за отчетный период 2022 года исполнены в сумме 102,4 тыс. рублей, или на 19,8 % от плана на год. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 102,8 %.

Расходы по подразделу 01 «Пенсионное обеспечение» исполнены на 16,7 %, или в сумме 70,5 тыс. рублей - направлены на доплаты к пенсии бывшим Главам поселения. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы не изменились.

Расходы по подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» составили 31,9 тыс. рублей (33,6 % годовых назначений) и направлены на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с принятым решением Совета поселения от 07.11.2014 № 78. Денежные компенсации предоставлены 3 гражданам.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы исполнены в сумме 110,2 тыс. рублей, или на 55,1 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходы увеличились на 70,1 тыс. Рублей, или на 174,5 %. Осуществлено финансирование мероприятий по организации занятий физической культурой в п. Депо и проведение соревнований.

Расходы на социальную сферу составили 1219,4 тыс. рублей, или 30,9 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 1332,0 тыс. рублей, или на 51,0 %.

**4. Реализация целевых программ.**

Бюджетом поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрена реализация мероприятий 1 муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Девятинское на 2021 – 2025 годы». Решением о бюджете (от 14.12.2021 № 61) на реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 6193,5 тыс. рублей, или 33,0 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В отчетном периоде объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы увеличен на 298,0 тыс. рублей, или на 4,8 % и составил 6491,5 тыс. рублей, или 34,0 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

За 1 квартал 2022 года в рамках программы исполнение бюджета составило 1248,3 тыс. рублей, или 19,2 % от уточненного плана на год. Исполнение программных мероприятий осуществлялось по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство». Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 квартале 2022 года составила 31,7 %.

**5. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Девятинское от 14.12.2021 г. № 61 «О бюджете сельского поселения Девятинское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет на 2022 год утвержден бездефицитный.

В результате исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2022 года сформировался профицит в сумме 369,1 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское представлен в Совет сельского поселения Девятинское в соответствии с Положением о бюджетном процессе в сельском поселении Девятинское, утвержденным решением Совета сельского поселения Девятинское от 28.11.2017 № 18 (с изменениями). Данные отчета достоверно отражают исполнение основных характеристик бюджета сельского поселения Девятинское за 1 квартал 2022 года.

Бюджет сельского поселения Девятинское за 1 квартал 2022 года выполнен по доходам на сумму**4312,8** тыс. рублей, или на 22,9 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **3943,7** тыс. рублей, или на 21,0 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения исполнен с **профицитом** в сумме **369,1** тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1104,1 тыс. рублей, или на 34,4 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем расходов бюджета поселения увеличился на 1332,0 тыс. рублей, или на 51,0 %.

В приложении 1 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года плановый показатель по доходам «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций» не соответствует показателю, утвержденному решением о бюджете поселения.

В приложении 2 к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2022 года плановые показатели по разделу расходов 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство» и подразделу 0503 «Благоустройство» не соответствуют показателям, утвержденным решением о бюджете поселения.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское за 1 квартал 2022 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа и рекомендует внести изменения в постановление Администрации сельского поселения Девятинское № 38 от 27.04.2022 г. в части уточнения плановых показателей по доходам и расходам бюджета поселения.

Аудитор

Ревизионной комиссии ВМР О.Е. Нестерова