

**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 Кемское**

**за 1 полугодие 2022 года**

24.08.2022 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Кемское (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 Кемское от 02.08.2022 г № 19.

Бюджет поселения на 2022 год утверждён решением Совета сельского поселения Кемское от 16.12.2021 года № 174 «О бюджете сельского поселения Кемское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 3859,4 тыс. рублей, по расходам в сумме 3859,4 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 полугодие 2022 года в решение о бюджете изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам составили 4334,3 тыс. рублей (+ 474,9 тыс. рублей, или 12,3 %), по расходам составили 1748,8 тыс. рублей (+ 898,3 тыс. рублей). Дефицит бюджета утвержден в сумме 423,4 тыс. рублей.

За отчетный период 2022 года доходы бюджета поселения исполнены в сумме 2037,6 тыс. рублей, или на 47,0 % от годового плана, расходы – в сумме 1748,8 тыс. рублей, или на 36,8 % от годовых значений.

По итогам 1 полугодия 2022 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 288,8 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

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

(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** | **1822,1** | **4334,3** | **2037,6** | **47,0** |
| Налоговые доходы | 86,3 | 204,0 | 239,1 | 117,2 |
| Неналоговые доходы | 6,5 | 13,0 | 6,5 | 50,0 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **92,8** | **217,0** | **245,6** | **113,2** |
| **Безвозмездные поступления** | **1729,3** | **4117,3** | **1792,0** | **43,5** |
| Дотации | 1612,1 | 3844,3 | 1670,8 | 43,5 |
| Субсидии | 75,8 | 163,9 | 70,5 | 43,0 |
| Субвенции | 41,4 | 109,1 | 50,7 | 46,5 |

За 1 полугодие 2022 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 245,6 тыс. рублей, что составило 113,2 % от плана на год. По сравнению с 1 полугодием 2021 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 152,8 тыс. рублей, или на 13,2 %. Их доля в общем объеме доходов поселения – 12,1 %.

Поступления по налоговым доходам составили 239,1 тыс. рублей, или 117,2 % от годового уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых доходов поступило на 152,8 тыс. рублей, или на 17,2 % больше.

Налоговые доходы составили:

- земельный налог в сумме 196,7 тыс. рублей, или 182,1% от плана на 2022 год, в том числе: земельный налог с организаций – 194,2 тыс. рублей, (в 2,7 раза больше годового плана), земельный налог с физических лиц – 2,5 тыс. рублей, или 6,9 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года земельного налога поступило больше на 153,8 тыс. рублей, или в 4,6 раз;

- налог на имущество физических лиц в сумме 7,4 тыс. рублей, или 18,5 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налога поступило больше на 1,4 тыс. рублей, или на 23,3 %.

- налог на доходы физических лиц в сумме 26,8 тыс. рублей (49,6 % от плана на 2022 год), что больше на 2,5 тыс. рублей, или на 10,3 %, чем за 1 полугодие 2021 года;

- доходы от поступления государственной пошлины в сумме 8,2 тыс. рублей, или в 4,1 раза больше годового плана (за 1 полугодие 2021 года поступило госпошлины на сумму 13,1 тыс. рублей).

Неналоговые доходы поступили на уровне аналогичного периода 2021 года в сумме 6,5 тыс. рублей (50,0 % от плана на год). Неналоговые доходы представлены доходами от использования муниципального имущества (сдача имущества в аренду).

Безвозмездные поступления составили 1792,0 тыс. рублей, или 43,5 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 1670,8 тыс. рублей (43,5 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 340,3 тыс. рублей (28,8 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1330,5 тыс. рублей (50,0 % от планового показателя);

- субсидии 70,5 тыс. рублей (43,0 % от плана), в том числе:

на организацию уличного освещения 70,5 тыс. рублей (поступившие средства субсидии освоены на 79,9 %);

- субвенции 50,7 тыс. рублей (46,5 % от годового плана), в том числе:

на осуществление первичного воинского учета 50,7 тыс. рублей (освоены на 100,0 %);

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездных поступлений поступило больше на 62,7 тыс. рублей, или на 3,6 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 87,9 %.

Общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 215,5 тыс. рублей, или на 11,8 %.

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

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 полугодие 2022 года составили 1748,8 тыс. рублей, или 36,8 % к годовым плановым назначениям.

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

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование** | **Исполнено за 1 полугодие 2021 года** | **2022 год** | | | |
| **Уточненный годовой план** | **Исполнено** | **% исполнения к уточненному бюджету** | **% исполнения к уровню 2021 года** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Общегосударственные вопросы | 914,3 | 2775,6 | 1155,3 | 41,6% | 126,4% |
| Национальная оборона | 41,4 | 107,1 | 50,7 | 47,3% | 122,5% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 24,0 | 30,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 435,1 | 1007,9 | 166,1 | 16,5% | 38,2% |
| Образование | 5,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0% | 0,0% |
| Культура, кинематография | 194,2 | 402,3 | 201,1 | 50,0% | 103,6% |
| Социальная политика | 127,5 | 333,7 | 127,5 | 38,2% | 100,0% |
| Физическая культура и спорт | 43,7 | 96,1 | 48,1 | 50,1% | 110,1% |
| **Итого** | **1785,2** | **4757,7** | **1748,8** | **36,8%** | **98,0%** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 1155,3 тыс. рублей, или 41,6 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов увеличился на 241,0 тыс. рублей, или на 26,4 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 66,1 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 382,2 тыс. рублей (2021 г. – 340,4 тыс. рублей), или 42,7 % 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 сумме 699,3 тыс. рублей (2021 г. – 504,7 тыс. рублей), или на 46,7 % от плана.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на содержание администрации поселения – 688,4 тыс. рублей (46,7 % от плана), в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 379,4 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 308,0 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов – 1,0 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 10,9 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в сумме 70,5 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: на обеспечение деятельности финансовых органов – 49,9 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 20,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»* при годовом плановом показателе 234,8 тыс. рублей в 1 полугодии не исполнялись.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 3,3 тыс. рублей, или 100,0 % от плана. Средства были направлены на уплату взносов в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Вологодской области».

В 1 полугодии 2022 года финансирование расходов из Резервного фонда администрации поселения не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 50,7 тыс. рублей, или 47,3 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 122,5 %.

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.

По разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при годовом плановом показателе 30,0 тыс. рублей расходы в 1 полугодии не исполнены.

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 166,1 тыс. рублей, или на 16,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов уменьшился на 269,0 тыс. рублей, или на 61,8 %.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в сумме 56,3 тыс. рублей, или на 34,4 % от плана. Средства (субсидия из областного бюджета) были направлены на организацию уличного освещения (закупка энергетических ресурсов).

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в сумме 109,8 тыс. рублей, или на 13,0 % от уточненного плана на год. Средства были направлены: на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 96,0 тыс. рублей, прочие мероприятия по благоустройству поселений – 4,8 тыс. рублей, благоустройство и содержание кладбищ – 9,0 тыс. рублей.

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

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 полугодие 2022 года составило 50,0 %, или 201,1 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 103,6 %. Исполнены расходы по подразделу *0801 «Культура»*. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет района на осуществление администрацией района полномочий в сфере культуры по соглашению.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 полугодии исполнены в сумме 127,5 тыс. рублей, или на 38,2 % от плана на год. Исполнены на уровне 1 полугодия 2021 года. Расходы исполнены по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение».*  Денежные средства направлены на доплаты к пенсии бывшим главам поселения.

Бюджетные назначения по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** исполнены по подразделу *1101 «Физическая культура»* в сумме 48,1 тыс. рублей, или на 50,1 % от плана. Расходы составили межбюджетные трансферты, перечисляемые из бюджета поселения в бюджет района на осуществление администрацией района полномочий в сфере физической культуры и спорта по соглашению.

Расходы на социальную сферу составили 376,7 тыс. рублей, или 21,5 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов бюджета поселения уменьшился на 36,4 тыс. рублей, или на 2,0 %.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Кемское по разделам, подразделам за 1 полугодие 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 Кемское на 2021 - 2025 годы», утвержденной постановлением Администрации сельского поселения Кемское от 12.05.2021 г. № 8.

Первоначально на реализацию программы в 2022 году предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 338,9 тыс. рублей, или 18,9 % от общего утвержденного объема расходов поселения. За 1 полугодие 2022 года объем бюджетных ассигнований увеличился на 699,0 тыс. рублей, или на 206,3 %, и составил 1037,9 тыс. рублей, или 21,8 % от общего объема расходов поселения.

В отчетном периоде исполнение бюджета в рамках программы составило 166,1 тыс. рублей, или 16,0 % от уточненного плана на год, по разделу 05 «Жилищно – коммунальное хозяйство».

Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 полугодии 2022 года составила 9,5 %.

5**. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Кемское от 16.12.2021 г. № 174 «О бюджете сельского поселения Кемское 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 423,4 тыс. рублей. Утвержденный объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам исполнения бюджета за 1 полугодие 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 288,8 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 10322,9 тыс. рублей, в том числе:

- 9960,5 тыс. рублей дебиторская задолженность по доходам;

- 362,4 тыс. рублей дебиторская задолженность по выплатам.

В течение отчетного периода дебиторская задолженность по бюджету поселения сократилась на 920,6 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность по доходам сократилась на 1267,7 тыс. рублей, дебиторская задолженность по выплатам увеличилась на 347,1 тыс. рублей.

Состояние дебиторской задолженности по выплатам в сумме 362,4 тыс. рублей на 01.07.2021 года характеризуется следующими данными:

- задолженность по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» составила 358,2 тыс. рублей (+ 354,7 тыс. рублей к началу года);

- задолженность по счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» составила 4,2 тыс. рублей (-5,1 тыс. рублей к началу года).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.07.2022 г. составила 47,0 тыс. рублей (- 4,0 тыс. рублей к началу года). Просроченная задолженность сформировалась по счету 120511000 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов».

Согласно сведений ф. 0503169 кредиторская задолженность по бюджету поселения по состоянию на 01.07.2022 года составила 437,7 тыс. рублей, в том числе:

- 214,9 тыс. рублей кредиторская задолженность по доходам;

- 169,4 тыс. рублей кредиторская задолженность по выплатам;

- 53,4 тыс. рублей кредиторская задолженность по платежам в бюджет.

Кредиторская задолженность по выплатам в сумме 169,4 тыс. рублей включает задолженность по принятым обязательствам (счет 130200000), в том числе: по заработной плате – 98,7 тыс. рублей, за услуги связи – 4,3 тыс. рублей, по коммунальным услугам – 4,3 тыс. рублей, по содержанию имущества – 13,6 тыс. рублей (из них 468,0 тыс. рублей за услуги по содержанию дорог), по прочим работам, услугам – 16,0 тыс. рублей, по приобретению материальных запасов – 7,0 тыс. рублей, по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам – 25,5 тыс. рублей.

За 1 полугодие 2022 года кредиторская задолженность по бюджету поселения возросла на 321,9 тыс. рублей, в том числе: по доходам – на 150,3 тыс. рублей, по выплатам - на 118,2 тыс. рублей (на 01.01.2022 г. – 51,2 тыс. рублей), по платежам в бюджет – на 53,4 тыс. рублей.

По состоянию на 01.07.2022 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Кемское представлен в Совет сельского поселения Кемское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Кемское», утвержденным решением Совета сельского поселения Кемское от 25.04.2016 г. № 107 (с изменениями). Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 полугодие 2022 года.

Бюджет за 1 полугодие 2022 года выполнен по доходам на сумму **2037,6** тыс. рублей, или на 47,0 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **1748,8** тыс. рублей, или на 36,8 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 полугодие 2022 года исполнен **с профицитом в сумме 37,8 тыс. рублей.**

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 полугодие текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 215,5 тыс. рублей, или на 11,8 %, %, объем расходов бюджета поселения уменьшился на 36,4 тыс. рублей, или на 2,0 %.

Дебиторская задолженность по бюджету поселения на 01.07.2022 г. составила 10322,9 тыс. рублей, в том числе дебиторская задолженность по выплатам – 362,4 тыс. рублей. За отчетный период дебиторская задолженность уменьшилась на 920,6 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по бюджету поселения по состоянию на 01.07.2022 года составила 437,7 тыс. рублей, в том числе кредиторская задолженность по выплатам (задолженность перед поставщиками и подрядчиками) – 169,4 тыс. рублей. За 1 полугодие 2022 года кредиторская задолженность по бюджету поселения увеличилась на 321,9 тыс. рублей.

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

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова