

**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 2023 года**

05.06.2023 г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское (далее – бюджет поселения) за 1 квартал 2023 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 2023 года, утвержденного постановлением Администрации сельского поселения Девятинское от 04.05.2023 г. №34.

Бюджет поселения на 2023 год утверждён решением Совета сельского поселения Девятинское от 23.12.2022 года № 16 «О бюджете сельского поселения Девятинское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 19889,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 19889,2 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2023 года в решение о бюджете изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по доходам и расходам составили 20310,6 тыс. рублей (+421,4 тыс. рублей, или 2,1 %). Бюджет поселения бездефицитный.

За отчетный период 2023 года в доход бюджета поселения поступило 3713,2 тыс. рублей, что составило 18,3 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 3642,9 тыс. рублей, или на 17,9 % от годовых значений.

По итогам исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 70,3 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения за 1 квартал 2023 года представлен в Приложении 1 и в таблице:

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2022 | 2023 год | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2023 | % исполнения к годовому плану |
| **Доходы бюджета - итого** | **4312,8** | **20310,6** | **3713,2** | **18,3** |
| Налоговые доходы | 1469,2 | 4969,0 | 651,3 | 13,1 |
| Неналоговые доходы | 532,3 | 432,7 | 74,2 | 17,1 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **2001,5** | **5401,7** | **725,5** | **13,4** |
| **Безвозмездные поступления** | **2311,3** | **14908,9** | **2987,7** | **20,0** |
| Дотации | 1677,0 | 10056,9 | 2514,2 | 25,0 |
| Субсидии | 288,7 | 3210,3 | 0,0 | - |
| Субвенции | 47,6 | 334,5 | 45,7 | 13,7 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций | 298,0 | 1026,7 | 421,4 | 41,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 280,5 | 6,4 | 2,3 |

За 1 квартал 2023 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 725,5 тыс. рублей, что составило 13,4 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 651,3 тыс. рублей, или 13,1 % от годового уточнённого плана. Неналоговые доходы поступили в объеме 74,2 тыс. рублей, или 17,1 % от плана на год.

Налоговые доходы составили:

- земельный налог в сумме 202,4 тыс. рублей, или 10,8 % от плана на 2023 год, в том числе: земельный налог с организаций – 192,8 тыс. рублей, или 13,3 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 9,6 тыс. рублей, или 2,2 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года земельного налога поступило меньше на 398,2 тыс. рублей, или на 66,3 %.

- налог на имущество физических лиц в сумме 7,1 тыс. рублей (1,8 % от плана на год), что на 28,0 тыс. рублей, или на 79,8 % меньше, чем в аналогичном периоде 2022 года.

- налог на доходы физических лиц в сумме 440,4 тыс. рублей (16,5 % от плана на 2023 год), что меньше на 392,1 тыс. рублей, или на 47,1 %, чем за 1 квартал 2022 года.

- доходы от поступления государственной пошлины поступили в сумме 1,4 тыс. рублей (17,5 % от плана на 2023 год).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде основные доходные источники - налог на доходы (67,6 % от общего объема поступивших налоговых доходов) и земельный налог (31,1%). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года налоговых доходов поступило на 817,9 тыс. рублей, или на 55,7 % меньше что обусловлено снижением поступлений по всем видам налогов, поступающих в бюджет поселения, за исключением госпошлины.

Неналоговые доходы представлены доходами:

- от сдачи имущества в аренду в сумме 74,2 тыс. рублей, или 27,7 % от плана на год;

- прочими доходами от компенсации затрат бюджетов сельских поселений в сумме 0,03 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества при годовом плане 164,7 тыс. рублей в бюджет поселения в 1 квартале не поступали.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 19,5 %.

Безвозмездные поступления составили 2987,7 тыс. рублей, или 20,0 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2514,2 тыс. рублей (25,0 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 993,8 тыс. рублей (25,0 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1520,4 тыс. рублей (25,0 % от планового показателя);

- субсидии при годовом плановом показателе 3210,3 тыс. рублей в 1 квартале не поступали;

- субвенции 45,7 тыс. рублей (13,7 % от годового плана), в том числе:

на осуществление первичного воинского учета 45,7 тыс. Рублей (13,7 %);

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций 421,4 тыс. рублей (41,0 % от годового плана);

- прочие безвозмездные поступления в сумме 6,4 тыс. рублей (2,3 % от годового плана).

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года безвозмездных поступлений поступило больше на 676,4 тыс. рублей, или на 29,3 %, в том числе за счет увеличения поступлений дотаций на 837,2 тыс. рублей, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций на 123,4 тыс. рублей. Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 80,5 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 599,6 тыс. рублей, или на 13,9 %. Снижение доходов обусловлено уменьшением поступлений налоговых и неналоговых доходов.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Девятинское по видам доходов за 1 квартал 2023 года представлен в приложении 1 к Заключению.

**3. Расходы бюджета поселения**

Расходыбюджета за 1 квартал 2023 года составили 3642,9 тыс. рублей, или 17,9 % к годовым плановым назначениям.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2023 года представлен в Приложении 2 и в таблице:

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2022 | 2023 год | | |
| Уточненный годовой  план | Исполнено на  01.04.2023 | Процент исполнения  к годовому плану |
| **Расходы бюджета - ВСЕГО** | **3943,7** | **20310,6** | **3642,9** | **17,9** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 1351,7 | 7398,4 | 1547,2 | 20,9 |
| 02 Национальная оборона | 47,6 | 332,5 | 45,7 | 13,7 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 76,7 | 710,2 | 50,5 | 7,1 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 1248,3 | 6500,8 | 1200,5 | 18,5 |
| 08 Культура, кинематография | 1006,8 | 4696,8 | 698,0 | 14,9 |
| 10 Социальная политика | 102,4 | 522,1 | 101,0 | 19,3 |
| 11 Физическая культура и спорт | 110,2 | 150,0 | 0,0 | - |
| **Результат (- дефицит, + профицит)** | **369,1** | **0,0** | **70,3** |  |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 20,9 %, или 1547,2 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 114,5 %, расходы увеличились на 195,5 тыс. рублей. Доля раздела в общих расходах бюджета составляет –42,5 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 320,8 тыс. рублей, или 23,9 % 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 1105,3 тыс. рублей, или 23,9 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 320,9 тыс. рублей, или на 40,9 %.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 1082,6 тыс. рублей (23,9 % от плана), в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 711,1 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 371,5 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 22,7 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 116,9 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 – 86,2 тыс. Рублей (25,0 % от плана), на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 30,7 тыс. рублей (25,0 % от плана).

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 4,2 тыс. рублей, или 1,6 % от плана. Средства были направлены на содержание и обслуживание муниципальной казны (оплата электроэнергии для систем видеонаблюдений).

За 1 квартал 2023 года финансирование расходов из Резервного фонда администрации поселения не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 13,7 %, или 45,7 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 96,0 %. 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 50,5 тыс. рублей (7,1 % от годового плана) и направлены на обеспечение пожарной безопасности на территории поселения.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 18,5 % от плана, что составило 1200,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 96,2 %, расходы уменьшились на 47,8 тыс. рублей.

Расходы исполнены по подразделу *0503 «Благоустройство»* в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Девятинское на 2021-2025 годы». Средства были направлены на:

- организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения в сумме 800,0 тыс. рублей (72,7 % от годового плана). Расходы исполнены в рамках Основного мероприятия «Организация уличного освещения».

- прочие мероприятия по благоустройству в сумме 119,6 тыс. рублей (23,9 % от годового плана). Расходы исполнены рамках Основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий сельского поселения Девятинское»;

- благоустройство территории сельского поселения (уборка мусора) в сумме 280,9 тыс. рублей (66,7 % от годового плана). Расходы исполнены рамках Основного мероприятия «Благоустройство общественных территорий сельского поселения Девятинское».

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2023 года составило 14,9 %, или 698,0 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 69,3 % (- 308,8 тыс. рублей).

Расходы исполнены по подразделу *0801 «Культура»* в сумме 698,0 тыс. рублей, или на 16,7 % 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 508,4тыс. рублей в 1 квартале 2023 года не исполнялись.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы за отчетный период 2023 года исполнены в сумме 101,0 тыс. рублей, или на 19,3 % от плана на год. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 98,6 % (-1,4 тыс. рублей).

Расходы по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* исполнены на уровне 2022 года в сумме 70,5 тыс. рублей, или на 16,7 % от годового плана. Средства направлены на доплаты к пенсии бывшим Главам поселения.

Расходы по подразделу *03 «Социальное обеспечение населения»* составили 30,5 тыс. рублей (30,8 % от годовых назначений) и направлены на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с принятым решением Совета поселения от 07.11.2014 № 78.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** расходы при годовом плане 150,0 тыс. рублей в 1 квартале 2023 года не исполнены.

Расходы на социальную сферу составили 799,0 тыс. рублей, или 21,9 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года объем расходов бюджета поселения уменьшился на 300,8 тыс. рублей, или на 7,6 %.

**4. Реализация целевых программ.**

Бюджетом поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрена реализация мероприятий 1 муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Девятинское на 2021 – 2025 годы». Решением о бюджете (от 23.12.2022 № 16) на реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 6079,4 тыс. рублей, или 30,6 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В отчетном периоде объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальной программы увеличен на 421,4 тыс. рублей, или на 6,9 % и составил 6500,8 тыс. рублей, или 32,0 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

За 1 квартал 2023 года в рамках программы исполнение бюджета составило 1200,5 тыс. рублей, или 18,5 % 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 2023 года составила 33,0 %.

**5. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Девятинское от 23.12.2022 г. № 16 «О бюджете сельского поселения Девятинское на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет на 2023 год утвержден бездефицитный.

При внесении изменений в решение о бюджете доходная и расходная части бюджета увеличены каждая на 421,4 тыс. рублей, бюджет поселения – бездефицитный.

В результате исполнения бюджета поселения за 1 квартал 2023 года сформировался профицит в сумме 70,3 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 2023 года.

Бюджет сельского поселения Девятинское за 1 квартал 2023 года выполнен по доходам на сумму**3713,2** тыс. рублей, или на 18,3% от годового плана, расходы исполнены на сумму **3642,9** тыс. рублей, или на 17,9 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения исполнен с **профицитом** в сумме **70,3** тыс. рублей.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года уменьшился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 599,6 тыс. рублей, или на 13,9 %. Снижение доходов обусловлено уменьшением поступлений налоговых и неналоговых доходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем расходов бюджета поселения уменьшился на 300,8 тыс. рублей, или на 7,6 %.

Ревизионная комиссия Вытегорского муниципального района предлагает представленный отчет об исполнении бюджета сельского поселения Девятинское за 1 квартал 2023 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Аудитор

Ревизионной комиссии ВМР О.Е. Нестерова