

**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 Муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2022 года**

18.05.2022 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета Муниципального образования «Город Вытегра» (далее – бюджет МО) 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 МО за 1 квартал 2022 года, утвержденного постановлением Администрации МО «Город Вытегра» 26.04.2022 г. № 129 «Об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2022 года».

Бюджет МО на 2022 год утверждён решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» (далее – Совет) от 16.12.2021 года № 243 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» по доходам и расходам в сумме 152091,7 тыс. рублей. Бюджет утвержден без дефицита.

**Исполнение основных характеристик бюджета МО**

За отчетный 1 квартал 2022 года в решение Городского Совета от 16.12.2021 года № 243 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» внесены изменения (решение от 17.02.2022 № 254). В результате внесенных изменений плановый объем доходов составил 153019,4 тыс.рублей (+927,7 тыс.рублей или на 0,6 процента больше), плановые показатели расходов бюджета увеличились на 13194,1 тыс.рублей или на 8,7 процента и составили 165285,8 тыс.рублей. В результате принятых изменений сформировался дефицит бюджета в объеме 12266,4 тыс.рублей.

В результате изменений основные плановые и фактические показатели бюджета МО следующие:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2021 | 2022 год | | | |
| Уточненный  годовой план | Исполнено на 01.04.2022 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы | 8539,3 | 153019,4 | 9855,0 | 6,4 % | 115,4 % |
| Расходы | 11979,2 | 165285,8 | 11763,4 | 7,1 % | 98,2 % |
| (-)Дефицит (+)профицит | -3439,9 | -12266,4 | -1908,5 | \* | \* |

За отчетный период 2022 года в доход бюджета МО поступило9855,0 тыс. рублей, что составило 6,4 % от годового прогнозного плана  и 115,4 % к исполнению аналогичного периода 2021 года. Расходы исполнены на 7,1 % от годовых значений, и составили 11763,4 тыс. рублей (98,2 % к исполнению аналогичного периода 2021 года).

Поступления налоговых и неналоговых доходов составили 8297,9 тыс. рублей или 19,6 % от годового уточнённого плана. По сравнению с данными аналогичного периода 2021 года произошло увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов на 1392,2 тыс. рублей (+20,2 %).

По итогам отчетного периода 2022 года сформировался дефицит бюджета МО (превышение расходов над доходами) в сумме 1908,5 тыс. рублей.

**Доходы бюджета МО**

Анализ исполнения доходной части бюджета МО по состоянию на 1 апреля 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлен в Приложении 1 к Заключению и в таблице:

 тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнено на  01.04.2021 | 2022 год | | | |
| Уточнен  ный годовой план | Исполнено на 01.04.2022 | % исполнения | |
| к годовому плану | к исполнению прошлого года |
| Доходы бюджета - итого | 8539,3 | 153019,4 | 9855,00 | 6,4 | 115,4 |
| Налоговые  и неналоговые доходы | 6905,7 | 42257,0 | 8297,9 | 19,6 | 120,2 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч. | 1633,6 | 110762,4 | 1557,1 | 1,4 | 95,3 |
| Субсидии | 302,2 | 38202,5 | 479,8 | 1,3 | 158,8 |
| Субвенции | 0 | 2,0 | 0 | 0 | \* |
| Дотации | 1331,4 | 6633,2 | 1658,3 | 25,0 | 124,6 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0 | 64997,0 | 0 | 0 | \* |
| Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  |  |  |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления | 0 | 927,7 | 0 | 0 | \* |
| Возврат остатков безвозмездных поступлений, межбюджетных трансфертов | 0 | 0 | -581,0 | \* | \* |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0 | 0 | 0 | \* | \* |

Доходная часть бюджета МО за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 9855,0 тыс. рублей, что составляет 6,4 % годового плана.

Поступление налоговых и неналоговых доходов составило 8297,9 тыс.рублей или 19,6 % от годовых показателей и 84,2 % в общем объеме поступивших доходов.

Налоговые доходы поступили в сумме 6859,3 тыс.рублей, что составило 18,0 процентов от годового плана и 115,2 % к аналогичному периоду 2021 года. Объем налоговых поступлений составил 82,7 % от поступлений налоговых и неналоговых доходов. Объем неналоговых доходов за 1 квартал 2022 года составил 1438,6 тыс.рублей или 35,6 % плановых назначений и 151,4 % к уровню прошлого года.

*Налоговые доходы:*

-налог на доходы физических лиц исполнен на 20,5 % годовых назначений и составил 5509,6 тыс.рублей (по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 19,8 процентов больше или на 911,0 тыс.рублей);

-исполнение по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составило 27,3 % плановых назначений или 446,6 тыс.рублей (рост на 78,9 тыс.рублей аналогичного периода 2021 года);

-единый сельскохозяйственный налог в отчетном периоде в бюджет не поступал;

-налог на имущество поступил в сумме 903,0 тыс.рублей (исполнение 9,4 % годовых назначений), из них налог на имущество физических лиц – 283,3 тыс.рублей (исполнение 4,9 %), земельный налог – 619,7 тыс.рублей (исполнение 16,2 %). В общей сумме земельного налога 592,1 тыс.рублей поступило от организаций (исполнение 22,9 % годовых назначений), 27,6 тыс.рублей поступило налогов от физических лиц ( 2,2 % от плановых годовых назначений). По сравнению с отчетным периодом прошлого 2021 года сокращение поступлений налога на имущество составило 8,7 процентов.

*Неналоговые доходы:*

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в сумме 879,2 тыс.рублей или 25 % годовых назначений. Поступило на 16,3 % или на 123,0 тыс.рублей больше уровня прошлого года:

* доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 659,4 тыс.рублей (исполнение 29,5 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост на 144,0 тыс.рублей (+ 27,9 %);
* доходы от сдачи в аренду имущества – 51,4 тыс.рублей (исполнение 25,0 %), (на уровне прошлого года);
* прочие доходы от использования имущества – 168,4 тыс.рублей (исполнение 15,6 %, что меньше уровня прошлого года на 11,1 %).

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в отчетном периоде на поступили;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов (продажа земельных участков) составили 106,8 % годовых назначений или 559,4 тыс.рублей (+188,8 % к уровню прошлого года);

- прочие неналоговые доходы в отчетный период 2022 года в бюджет муниципального образования не поступили.

Как показывает анализ, наиболее низкий процент исполнения плана по доходам сложился по налогу на имущество. Причина – срок уплаты налогов наступит в 4 квартале.

План по безвозмездным поступлениям за отчетный период 2022 года выполнен на 1,4 % от годовых назначений – 1557,1 тыс. рублей.

За 1 квартал 2022 года в бюджет МО поступили *дотации* на выравнивание бюджетной обеспеченности - в объеме 672,6 тыс.рублей или 25,0 % годовых плановых назначений. Поступили *дотации* на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 985,7 тыс.рублей или 25 % годовых назначений.

*Субсидии* поступили в объеме 479,8 тыс.рублей или 1,3 % годовых назначений (субсидия на организацию уличного освещения).

*Субвенции* в отчетный период в бюджет МО не поступали.

*Иные межбюджетные трансферты* в бюджет МО в 1 квартале 2022 года не поступили.

*Прочие безвозмездные поступления* в отчетном периоде в бюджет не поступали.

В отчетный период осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 581,0 тыс.рублей.

**Дефицит бюджета МО.**

Решением Совета от 16.12.2021 года № 243 «О бюджете муниципального образования «Город Вытегра» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 года» бюджет МО был утвержден бездефицитным. В течение отчетного периода изменение в плановый объем дефицита внесено решением Городского Совета МО от 17.02.2022 № 254.

Дефицит бюджета МО утвержден в объеме 12266,4 тыс.рублей, что составило 29,0 % от общего объема доходов без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. 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.

В результате исполнения бюджета МО за 1 квартал 2022 года сформировался дефицит (превышение расходов над доходами) в объеме 1908,5 тыс.рублей.

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета МО является изменение остатков денежных средств на счетах бюджета МО.

**Расходы бюджета МО**

Расходыбюджета МО за отчетный период составили 11763,4 тыс. рублей, исполнение – 7,1 % годовых назначений, а к уровню исполнения аналогичного периода 2021 года 98,2 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета МО по состоянию на 01 апреля 2022 года представлен в Приложении 2 к настоящему Заключению и в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел, наименование показателя | Исполнено  на 01.04.2021 | 2022 год | | | |
| Уточненный годовой  План | Исполнено на  01.04.2022 | Процент исполнения | |
| к годовому плану | к  исполнению прошлого года |
| ***Расходы бюджета - ВСЕГО*** | ***11979,2*** | ***165285,8*** | ***11763,4*** | ***7,1*** | ***98,2*** |
| 01 Общегосударственные вопросы | 2323,6 | 15446,2 | 3790,1 | 24,5 | 163,1 |
| 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 136,6 | 2836,3 | 0 | 0 | 0 |
| 04 Национальная экономика | 1446,5 | 76720,5 | 1354,8 | 1,8 | 93,7 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 6096,4 | 58940,2 | 4312,3 | 7,3 | 70,7 |
| 07 Образование | 40,9 | 163,8 | 0 | 0 | 0 |
| 08 Культура, кинематография | 1482,9 | 9103,8 | 1825,0 | 20,0 | 123,1 |
| 10 Социальная политика | 55,4 | 278,5 | 44,6 | 16,0 | 80,5 |
| 11 Физическая культура и спорт | 396,9 | 1746,5 | 436,6 | 25,0 | 110,0 |
| 12 Средства массовой информации | 0 | 50,0 | 0 | 0 | 0 |
| Результат исполнения бюджета | -3439,9 | -12266,4 | -1908,5 | \* | \* |

По **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** - исполнение годового плана составило 24,5 % или 3790,1 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 163,1 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 32,2 %. В отчетном периоде 2022 года решением Городского Совета план финансирования раздела был увеличен на 15,2 тыс.рублей.

В отчетном периоде не финансировались расходы Резервного фонда. Информация об использовании средств фонда в составе отчета представлена.

Финансирование представительного органа муниципального образования возросло по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 18,9 тыс.рублей и составило 80,5 тыс.рублей или 16,7 % годового плана, из них на оплату труда направлено 80,5 тыс.рублей (20,5 % годовых назначений), на осуществление закупок товаров, работ и услуг 0,0 тыс.рублей (0 % годового плана).

На 28,1 % годового плана профинансированы расходы на содержание местной администрации – 3290,2 тыс.рублей. Расходы возросли по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1485,9 тыс.рублей ( +82,4 %). Финансирование направлено на оплату труда в сумме 1076,3 тыс.рублей (16,8 % плановых годовых назначений), на осуществление закупок товаров, работ и услуг 2032,7 тыс.рублей (44,5 % годовых назначений), на уплату налогов, сборов и иных платежей 12,3 тыс.рублей. Перечислены иные межбюджетные трансферты в районный бюджет на осуществление переданных полномочий 168,9 тыс.рублей (24,4 % утвержденных назначений).

Расходы на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора составили 144,7 тыс.рублей ( 25 % годовых назначений). Произведено финансирование переданных на районный уровень полномочий:

- по формированию и исполнению бюджета 83,2 тыс.рублей (25,0 % плана),

-по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля 61,5 тыс.рублей (25,0 % плана).

Другие общегосударственные вопросы профинансированы на 27,7 % или 274,7 тыс.рублей, в том числе:

- содержание и обслуживание муниципальной казны 110,0 тыс.рублей (31,4 % плана)- закупка энергетических ресурсов;

- землеустроительные работы – 22,5 тыс.рублей или 22,5 % плановых назначений;

- возмещение расходов на исполнение судебных актов 142,2 тыс.рублей (расходы не отвечают принципу экономности и эффективности бюджетных расходов).

Расходы на оплату труда персоналу муниципальных органов за 1 квартал 2022 года составили 1156,8 тыс.рублей, что составляет 30,5 % в расходах по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» и 16,3 % годовых плановых назначений.

По **разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**финансирование в 1 квартале 2022 г. не осуществлялось (годовые назначения 2836,3 тыс.рублей).

По **разделу 04 «Национальная экономика»** исполнение составило 1354,8 тыс. рублей или 1,8 % годового плана. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 93,7 %.

Основную долю (89,3 %) расходов составляют расходы на Дорожное хозяйство (дорожные фонды) – 1210,0 тыс. рублей.

Остаток средств в Дорожном фонде на 01.01.2022 года составил 2953,4 тыс.рублей. За отчетный период в Дорожный фонд поступило доходов – 1210,0 тыс.рублей, из них акцизов 445,6 тыс.рублей (27,2 тыс.рублей плана), налог на доходы физических лиц 764,4 тыс.рублей ( 14,2 % плана).

Информация об исполнении муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2022 года Администрацией МО представлена в составе пояснительной записки к отчету.

В целом исполнение по подразделу 0409 составило 1,6 % к годовым назначениям, а к аналогичному периоду 2021 года исполнение составило 102,2 %. В отчетном периоде осуществлено финансирование содержания дорог в зимний период.

В период январь-март 2022 года финансирование ремонта улично-дорожной сети в городе не осуществлялось (план 69970,6 тыс.рублей).

Расходы подраздела 08 «Транспорт» за отчетный период составили 143,5 тыс.рублей или 15,3 % годовых назначений (Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг).

Произведены расходы в сумме 1,3 тыс.рублей по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» (1,3 % годовых назначений), в том числе расходы на оценку рыночной стоимости земельных участков.

По **разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы исполнены на 7,3 % или в сумме 4312,3 тыс. рублей. К аналогичному периоду 2021 года сокращение 29,3 процента или на 1784,1 тыс.рублей.

Процент исполнения плановых показателей – 39,1 % или 584,7 тыс.рублей имеют расходы по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство». В отчетный период 2022 года расходы направлены на:

-взносы в НО «Фонд капитального ремонта МКД ВО» - 103,8 тыс.рублей,

-оплату услуг по совершению операций по ведению учета соцнайма, за услуги по снятию с учета граждан, проживающих в муниципальном жилом фонде, содержание и ремонт мест общего пользования – 103,0 тыс.рублей,

-работы по текущему и капитальному ремонту муниципального жилого фонда (в том числе капитальный ремонт печей) 377,9 тыс.рублей.

Исполнение по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» составило 613,5 тыс.рублей, что составило 1,3 % к годовому плану По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы возросли на 284,2 тыс.рублей.

Профинансированы расходы на:

-текущий ремонт водопроводных сетей 108,7 тыс.рублей,

-обслуживание газово-распределительных установок 208,0 тыс.рублей;

- организация уличного освещения – 504,7 тыс.рублей (за счет средств областной субсидии 296,7).

Расходы по подразделу 03 «Благоустройство» за 1 квартал 2022 года составили 3114,1 тыс.рублей или 26,7 % годовых назначений и 58,4 % к уровню 2021 года.

Средства направлены на:

- организацию уличного освещения - 1 973,9 тыс. рублей (в том числе закупка энергетических ресурсов 687,7 тыс.рублей),;

- прочие мероприятия по благоустройству - 1 140,2 тыс. рублей, в т.ч.: содержание тротуаров и парковых зон, проверка сметной документация (обустройство дополнительного освещения пешеходных переходов), приобретение строительных и расходных материалов (ткань, труба канализационная); уборка снега на набережной Вытегра, ГРУ, пешеходного моста ул. Чехова, содержание площадок накопления ГКО, монтаж, демонтаж искусственной ели и ограждения, осуществление строительного контроля благоустройства объекта ’’Развитие общественной культурной зоны исторической набережной Вытегра, Детский городок и т.д.).

По **разделу 07 «Образование»** финансирование в отчетный период не осуществлялось (план 163,8 тыс.рублей).

Исполнение расходов по **разделу 08 «Культура, кинематография»** за отчетный период 2022 года составило 20,0 % годовых плановых назначений или 1825,0 тыс. рублей (123,1 % к уровню прошлого года). Расходы направлены на

-функционирование учреждения культуры (обеспечение выполнения муниципального задания) – 1550,0 тыс.рублей (19,4 % плана),

- на финансирование переданных полномочий по библиотечному обслуживанию населения – 275,0 тыс.рублей (25,0 % плана).

По **разделу 10 «Социальная политика»** финансирование (пенсионное обеспечение) произведено в сумме 44,6 тыс.рублей или 16,0 % годовых назначений. Осуществлялись выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим, муниципальные должности Главы муниципального образования.

По **разделу 11 «Физическая культура и спорт»**  финансирование в отчетный период составило 436,6 тыс.рублей или 25 % годовых назначений. Средства перечислены в районный бюджет на исполнение переданных полномочий.

По разделу **12 «Средства массовой информации»** финансирование в отчетном периоде не осуществлялось.

В отчетный период 2022 года наименьший процент исполнения годовых плановых назначений по расходам получен по разделам:

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 0,0 %,

- 07 «Образование» 0,0 %,

- 12 «Средства массовой информации» 0,0 %.

- 04 «Национальная экономика» 1,8 % годовых назначений.

Выше среднего показателя профинансированы расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт», 01 «Общегосударственные вопросы».

**Исполнение муниципальных программ**

На реализацию мероприятий муниципальных программ решением о бюджете (№ 243 от 16.12.2021 года) было предусмотрено 110607,5 тыс.рублей, что составляло 72,7 % от общих расходов бюджета. В отчетном периоде решениями Городского Совета плановый объем финансирования муниципальных программ на 2022 год увеличен на 7953,4 тыс.рублей (+ 7,2 %) и составил 118560,9 тыс.рублей. Доля программного финансирования после уточнения 71,7 % в общих расходах бюджета. Финансирование мероприятий муниципальных программ на 01 апреля 2022 года осуществлялось в сумме 1462,2 тыс.рублей или 1,2 % плановых назначений. В отчетном периоде осуществлялось финансирование муниципальных программ:

- "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры в сфере водоснабжения муниципального образования "Город Вытегра" Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2021-2023г.г." в сумме 108,7 тыс.рублей (0,3 % плановых назначений), в том числе Основного мероприятия «Текущий и капитальный ремонт водопроводных сетей»108,7 тыс.рублей (47,3 % годового плана);

- «Развитие транспортной системы на территории муниципального образования «Город Вытегра» Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2022-2026г.г.» в сумме 1353,5 тыс.рублей (1,8 % плана), из них Основного мероприятия «Создание условий для содержания автобусного маршрута» 143,5 тыс.рублей (15,3 % годового плана), Основного мероприятия «Содержание автомобильных дорог и искусственных сооружений» 1210,0 тыс.рублей (24,5 % годового плана).

**Финансирование реализации Национальных проектов / региональных проектов Вологодской области**

В 1 квартале 2022 года финансирование осуществления мероприятий Региональных проектов и мероприятий в рамках Национальных проектов не осуществлялось.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Вытегра» за 1 квартал 2022 года Администрацией представлен в Городской Совет муниципального образования «Город Вытегра» в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Вытегра», утвержденным решением Городского Совета муниципального образования «Город Вытегра» от 27.12.2017 г. № 44.

Согласно проведенного анализа исполнение бюджета МО на 01.04.2022 года по доходам составило 9855,0 тыс.рублей, по расходам 11763,4 тыс.рублей. В результате исполнения бюджета за 1 квартал 2022 года сформировался дефицит бюджета в сумме 1908,5 тыс.рублей.

Ревизионная комиссия ВМР рекомендует отчет об исполнении бюджета МО за 1 квартал 2022 года к рассмотрению с учетом подготовленного анализа.

Председатель

Ревизионной комиссии Н.В.Зелинская