

**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 Андомское за 1 квартал 2022 года**

01.06.2022 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Андомское (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 Андомское от 29.04.2022 г № 40.

Бюджет поселения на 2022 год утверждён решением Совета сельского поселения Андомское от 16.12.2021 года № 263 «О бюджете сельского поселения Андомское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 39945,1 тыс. рублей, по расходам в сумме 39945,1 тыс. рублей. Бюджет принят без дефицита.

1. **Исполнение основных характеристик**

За 1 квартал 2022 года в решение о бюджете изменения вносились 2 раза. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по расходам составили 40510,1 тыс. рублей (+ 565,0 тыс. рублей). Дефицит бюджета утвержден в сумме 565,0 тыс. рублей.

За отчетный период 2022 года в доход бюджета поселения поступило 2626,8 тыс. рублей, что составило 6,6 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в сумме 2348,1 тыс. рублей, или на 5,8 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2022 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 278,7 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения по состоянию на 1 апреля 2022 года представлен 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** | **2395,8** | **39945,1** | **2626,8** | **6,6** |
| Налоговые доходы | 326,7 | 1700,0 | 255,1 | 15,0 |
| Неналоговые доходы | 31,6 | 149,0 | 35,4 | 23,8 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **358,3** | **1849,0** | **290,5** | **15,7** |
| **Безвозмездные поступления, в том числе:** | **2037,5** | **38096,1** | **2336,3** | **6,1** |
| Дотации | 1824,7 | 8872,5 | 2218,1 | 25,0 |
| Субсидии | 169,5 | 28741,2 | 86,1 | 0,3 |
| Субвенции | 43,3 | 269,7 | 53,7 | 19,9 |
| Безвозмездные поступления от негосударственных организаций |  | 10,0 |  |  |
| Прочие безвозмездные поступления |  | 202,7 |  |  |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение |  |  | -21,6 |  |

За 1 квартал 2022 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 290,5 тыс. рублей, что составило 15,7 % от плана на год.

Налоговые доходы поступили в сумме 255,1 тыс. рублей, или на 15,0 % от годового уточнённого плана. Налоговые доходы составили:

- земельный налог в сумме 91,9 тыс. рублей, или 9,3 % от плана на 2022 год, в том числе: земельный налог с организаций – 54,4 тыс. рублей, или 11,0 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 37,5 тыс. рублей, или 7,6 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года земельного налога поступило меньше на 66,4 тыс. рублей, или на 41,9 %;

- налог на имущество физических лиц в сумме 102,0 тыс. рублей, или 41,0 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налога поступило больше на 90,5 тыс. рублей, или в 8,9 раз.

- налог на доходы физических лиц в сумме 47,9 тыс. рублей (11,1 % от плана на 2022 год), что меньше на 98,2 тыс. рублей, или на 67,2 %, чем за 1 квартал 2021 года.

- доходы от поступления государственной пошлины поступили в объеме 4,3 тыс. рублей (39,1 % от плана на 2022 год). За 1 квартал 2021 года поступило госпошлины на сумму 4,2 тыс. рублей.

- единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 9,0 тыс. рублей (52,9 % от уточненного плана на год).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде основные доходные источники – налог на имущество физических лиц и земельный налог, составившие в совокупности 76,0 % от общего объема поступивших налоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых доходов поступило на 71,6 тыс. рублей, или на 21,9 % меньше что обусловлено снижением поступлений по налогу на доходы и имущественным налогам.

Неналоговые доходы в бюджет поселения поступили в сумме 35,4 тыс. рублей, или на 23,8 % от плана на год. Неналоговые доходы представлены доходами от оказания платных услуг (КУК «Онего»). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года неналоговых доходов поступило больше на 3,8 тыс. рублей, или на 12,0%.

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 9,7 %.

Безвозмездные поступления составили 2336,3 тыс. рублей, или 6,1 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2218,1 тыс. рублей (25,0 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 529,4 тыс. рублей (25,0 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1688,7 тыс. рублей (25,0 % от планового показателя);

- субсидии 86,1 тыс. рублей (0,3 % от плана), в том числе:

на организацию уличного освещения 86,1 тыс. рублей. (поступившие средства субсидии освоены на 57,1 %);

- субвенции 53,7 тыс. рублей (19,9 % от годового плана), в том числе:

на осуществление первичного воинского учета 53,7 тыс. рублей.

В 1 квартале 2022 года в сумме 21,6 тыс. рублей возвращены в бюджет района иные межбюджетные трансферты, полученные в 2021 году на исполнение части полномочий в сфере градостроительной деятельности.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездных поступлений поступило больше на 298,8 тыс. рублей, или на 21,6 %, в том числе за счет увеличения поступлений дотаций на 393,4 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в 1 квартале 2022 года в общем объеме доходов поселения составила 90,3 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 241,0 тыс. рублей, или на 9,6 %. Рост доходов обусловлен увеличением поступлений от безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Андомское 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 2348,1 тыс. рублей, или 5,8 % к годовым плановым назначениям.

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

 (тыс. рублей)



По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 917,0 тыс. рублей, или 18,4 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов по разделу увеличился на 75,4 тыс. рублей, или на 9,0 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 39,1 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 193,2 тыс. рублей (2021 г. – 317,0 тыс. рублей), или 16,5 % 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 625,9 тыс. рублей (2021 г. – 431,6 тыс. рублей), или 19,8 % от плана.

В течение 1 квартала 2022 года первоначальный плановый показатель (3115,1 тыс. рублей) был увеличен на 39,5 тыс. рублей, или на 1,3 % и составил 3154,6 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации, на уплату налогов, сборов.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – 622,6 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 364,2 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 241,9 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 16,5 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 3,2 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 92,4 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 – 66,5 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 25,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 5,5 тыс. рублей, или 35,5 % от плана. Средства были направлены на:

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

В 1 квартале 2022 года финансирование расходов из Резервного фонда не производилось.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 53,7 тыс. рублей, или 20,1 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 124,0 %.

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.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при годовом плановом показателе 45,0 тыс. рублей, по разделу **04 «Национальная экономика»** при годовом плановом показателе 606,2 тыс. рублей в 1 квартале не производились.

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в сумме 366,0 тыс. рублей, или на 17,5 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов увеличился на 79,5 тыс. рублей, или на 27,7 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 15,6 %.

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в сумме 49,2 тыс. рублей, или на 9,8 % от плана. Средства (субсидия из областного бюджета) были направлены на организацию уличного освещения.

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в объеме 316,8 тыс. рублей, или на 19,9 % от плана. Средства были направлены на:

- организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 247,3 тыс. рублей (49,7 % от плана);

- прочие мероприятия по благоустройству – 69,5 тыс. рублей, или 17,2 % от плановых назначений.

По разделу **07 «Образование»** при годовом плановом показателе 4,0 тыс. рублей расходы в 1 квартале не производились.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 2,9 %, или 926,4 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 107,5 % (+ 64,9 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 39,5 %. Исполнены по подразделу *0801 «Культура»*. Средства направлены на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры «Онего», в том числе: на выплаты персоналу – 420,7 тыс. рублей, на закупки товаров и услуг – 503,1 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов иных платежей – 2,6 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в сумме 85,0 тыс. рублей, или на 16,5 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года расходов исполнено меньше на 6,4 тыс. рублей, или на 7,0 %.

По подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* расходы исполнены в сумме 71,7 тыс. рублей (в 2021 году – 84,7 тыс. рублей), или на 14,3 % от плана на год. Денежные средства направлены на доплаты к пенсии бывшим главам поселения, муниципальным служащим, уволенным в связи с выходом на пенсию.

По подразделу *1003 «Социальное обеспечение населения»* расходы исполнены в сумме 13,3 тыс. рублей (2021 г. – 6,7 тыс. рублей), или на 100,0 % от плана. Средства направлены на предоставление мер социальной поддержки отдельным категориям граждан (ЕДК работникам культуры (пенсионерам).

При годовом плановом показателе 104,4 тыс. рублей расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** за отчетный период не исполнены.

Расходы на социальную сферу составили 1011,4 тыс. рублей, или 43,1 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 223,8 тыс. рублей, или на 10,5 %.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Андомское по разделам, подразделам за 1 квартал 2022 года представлен в приложении 2 к Заключению.

**4. Реализация целевых программ.**

В 2022 году бюджет поселения исполняется в рамках 5 муниципальных программ. Решением о бюджете (от 16.12.2021 № 263) на реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 34137,8 тыс. рублей, или 85,5 % от общего утвержденного объема расходов поселения. В отчетном периоде объем финансирования на реализацию мероприятий муниципальных программ увеличен на 1134,4 тыс. рублей, или на 3,3 % и составил 35272,2 тыс. рублей, или 87,1 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Андомское по муниципальным программам в 1 квартале 2022 года отражено в таблице.

(тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название муниципальной программы | Утверждено на 2022 год | Исполнено за 1 квартал 2022 года | % исполнения МП, % | Удельный вес в общем объеме расходов поселения, % |
| 1 | Комплексная программа по обеспечению мер пожарной безопасности муниципального образования сельского поселения Андомское на 2018 – 2022 годы | 52,7 | 1,3 | 2,5 | 0,1 |
| 2 | Развитие муниципальной службы в Администрации сельского поселения Андомское на 2021 -2023 годы | 6,0 | 0,0 | - | - |
| 3 | Благоустройство территории, реконструкция и ремонт сетей уличного и внутридворового освещения муниципального образования сельское поселение Андомское на 2021 - 2023 годы» | 2696,7 | 366,0 | 13,6 | 15,5 |
| 4 | Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка на территории сельского поселения Андомское в 2021– 2023 годах | 1,0 | 0,0 | - | - |
| 5 | Развитие основных направлений социальной политики сельского поселения Андомское на 2021-2023 годы | 32515,8 | 1011,4 | 3,1 | 43,1 |
|  | Итого | 35272,2 | 1378,7 | 3,9 | 58,7 |

За 1 квартал 2022 года в рамках муниципальных программ исполнение бюджета составило 1378,7 тыс. рублей, или 3,9 % от уточненного плана на год. Доля программных расходов в общем объеме расходов поселения за 1 квартал 2022 года составила 58,7 %.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года (1242,3 тыс. рублей) в рамках муниципальных программ расходов исполнено больше на 136,4 тыс. рублей, или на 11,0 %.

5**. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Андомское от 17.12.2021 г. № 263 «О бюджете сельского поселения Андомское 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 565,0 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета являются изменение средств на счетах бюджета по состоянию на 01.01.2022 года. Утвержденный объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам 1 квартала 2022 года сложился профицит бюджета в объёме 278,7 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Андомское представлен в Совет сельского поселения Андомское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Андомское», утвержденным решением Совета сельского поселения Андомское от 14.11.2017 г. № 50 (с изменениями). Данные отчета достоверно и полно отражают исполнение основных характеристик бюджета поселения за 1 квартал 2022 года.

Бюджет за 1 квартал 2022 года выполнен по доходам на сумму**2626,8** тыс. рублей, или на 6,6 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **2348,1** тыс. рублей, или на 5,8 % от плана, установленного на текущий год.

Низкое исполнение доходной и расходной части обусловлено тем, что субсидии в сумме 27639,3 тыс. рублей, составляющие 69,2 % всей доходной части бюджета поселения, и расходы по капитальному ремонту объектов культуры, которые будут произведены за их счет, составляющие 68,2 % от всего объема расходов поселения, будут исполнены в будущих периодах.

Бюджет поселения за 1 квартал 2022 года исполнен **с профицитом в объеме 278,7 тыс. рублей.**

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 241,0 тыс. рублей, или на 9,6 %, объем расходов бюджета поселения увеличился на 223,8 тыс. рублей, или на 10,5 %.

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

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова