

**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 квартал 2022 года**

09.06.2022 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Кемское (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 Кемское от 29.04.2022 г № 9.

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 квартал 2022 года в решение о бюджете изменения вносились 1 раз. В результате внесенных изменений плановые показатели бюджета поселения по расходам составили 4282,8 тыс. рублей (+ 423,4 тыс. рублей). Дефицит бюджета утвержден в сумме 423,4 тыс. рублей.

За отчетный период 2022 года в доход бюджета поселения поступило 917,8 тыс. рублей, что составило 23,8 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 880,0 тыс. рублей, или на 20,5 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2022 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 37,8 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** | **902,1** | **3859,4** | **917,8** | **23,8** |
| Налоговые доходы | 33,3 | 204,0 | 27,2 | 13,3 |
| Неналоговые доходы | 3,2 | 13,0 | 3,2 | 24,6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **36,5** | **217,0** | **30,4** | **14,0** |
| **Безвозмездные поступления** | **865,6** | **3642,4** | **887,4** | **24,4** |
| Дотации | 806,0 | 3369,4 | 835,4 | 24,8 |
| Субсидии | 44,3 | 163,9 | 35,4 | 21,6 |
| Субвенции | 15,3 | 109,1 | 16,6 | 15,2 |

За 1 квартал 2022 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 30,4 тыс. рублей, что составило 14,0 % от плана на год. Поступления по налоговым доходам составили 27,2 тыс. рублей, или 13,3 % от годового уточнённого плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых доходов поступило на 6,1 тыс. рублей, или на 18,3 % меньше. Неналоговые доходы поступили на уровне аналогичного периода 2021 года в сумме 3,2 тыс. рублей (24,6 % от плана на год).

Налоговые доходы составили:

- земельный налог в сумме 9,9 тыс. рублей, или 9,2 % от плана на 2022 год, в том числе: земельный налог с организаций – 8,8 тыс. рублей, или 12,2 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 1,1 тыс. рублей, или 3,1 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года земельного налога поступило больше на 2,5 тыс. рублей, или на 33,8 %;

- налог на имущество физических лиц в сумме 11,3 тыс. рублей, или 7,6 % от плана на год. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налога поступило меньше на 0,6 тыс. рублей, или на 5,0 %.

- налог на доходы физических лиц в сумме 11,7 тыс. рублей (21,7 % от плана на 2022 год), что больше на 2,0 тыс. рублей, или на 20,6 %, чем за 1 квартал 2021 года;

- доходы от поступления государственной пошлины поступили в объеме 4,2 тыс. рублей, или на 210,0 % от плана на 2022 год. К уровню аналогичного периода 2021 года поступления от госпошлины составили 35,9 % (за 1 квартал 2021 года поступило госпошлины на сумму 11,7 тыс. рублей).

Неналоговые доходы представлены доходами от использования муниципального имущества (сдача имущества в аренду) в сумме 3,2 тыс. рублей, или 24,6 % от плана.

По сравнению с 1 кварталом 2021 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 1,1 тыс. рублей. Их доля в общем объеме доходов поселения – 4,0 %.

Безвозмездные поступления составили 887,4 тыс. рублей, или 24,4 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 835,4 тыс. рублей (24,8 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 170,1 тыс. рублей (24,0 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 665,3 тыс. рублей (25,0 % от планового показателя);

- субсидии 35,4 тыс. рублей (21,6 % от плана), в том числе:

на организацию уличного освещения 35,4 тыс. рублей. (поступившие средства субсидии освоены на 97,7 %);

- субвенции 16,6 тыс. рублей (15,2 % от годового плана), в том числе:

на осуществление первичного воинского учета 16,6 тыс. рублей (освоены на 100,0 %);

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездных поступлений поступило больше на 21,8 тыс. рублей, или на 2,5 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 96,7 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 15,7 тыс. рублей, или на 2,5 %.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Кемское 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 880,0 тыс. рублей, или 20,5 % к годовым плановым назначениям.

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

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнено за 1 квартал 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 | 395,8 | 2576,3 | 567,5 | 20,4 | 143,4 |
| Национальная оборона | 15,3 | 107,1 | 16,6 | 15,5 | 108,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 14,6 | 30,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 376,0 | 308,9 | 120,3 | 22,6 | 32,0 |
| Образование | 0,0 | 5,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Культура, кинематография | 97,1 | 402,3 | 100,6 | 25,0 | 103,6 |
| Социальная политика | 51,0 | 333,7 | 51,0 | 15,3 | 100,0 |
| Физическая культура и спорт | 21,8 | 96,1 | 24,0 | 25,0 | 110,1 |
| **Итого** | **971,6** | **3859,4** | **880,0** | **20,5** | **90,6** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнение годового плана составило 567,5 тыс. рублей, или 20,4 % к уточненным бюджетным назначениям. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов увеличился на 171,7 тыс. рублей, или на 43,4 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 64,5 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 185,3 тыс. рублей (2021 г. – 145,2 тыс. рублей), или 20,7 % 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 составили 346,9 тыс. рублей (2021 г. – 215,6 тыс. рублей), или 23,1 % от плана.

В течение 1 квартала 2022 года первоначальный плановый показатель (1534,6 тыс. рублей) был уменьшен на 35,8 тыс. рублей, или на 2,3 % и составил 1498,8 тыс. рублей.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на содержание администрации поселения – 341,5 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 150,1 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 191,4 тыс. рублей,

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 5,4 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 35,3 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 – 25,0 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 10,3 тыс. рублей.

Расходы по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» при годовом плановом показателе 234,8 тыс. рублей и по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* при годовом плановом показателе 3,3 тыс. рублей в 1 квартале не исполнялись.

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 16,6 тыс. рублей, или 15,5 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 108,5 %.

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 в 1 квартале не исполнены.

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 120,3 тыс. рублей, или на 22,6 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов уменьшился на 255,7 тыс. рублей, или на 68,0 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 13,7 %.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме 34,6 тыс. рублей, или на 21,1 % от плана.

По подразделу 0503 «Благоустройство» расходы исполнены в сумме 85,7 тыс. рублей, или на 23,2% от уточненного плана на год. Средства были направлены на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 25,0 %, или 100,6 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 103,6 %. Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 11,4 %. 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 квартале исполнены в объеме 51,0 тыс. рублей, или на 15,3 % от плана на год. Исполнены на уровне 1 квартала 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 объеме 24,0 тыс. рублей, или на 72,1 % 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 175,6 тыс. рублей, или 20,0 % от общего объема расходов.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов бюджета поселения уменьшился на 91,6 тыс. рублей, или на 9,4 %.

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

**4. Реализация целевых программ.**

В 2022 году запланировано исполнение 1 муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Кемское на 2022 - 2025 годы». На реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 338,9 тыс. рублей, или 8,8 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

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

 (тыс. рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Название муниципальной программы** | **Утверждено на 2022 год** | **Исполнено в 1 квартале 2022 года** | **% исполнения МП** | **Удельный вес в программных расходах** | **Удельный вес в общем объеме расходов поселения** |
| 1 | Благоустройство территории сельского поселения Кемское на 2022 - 2025 годы | 338,9 | 120,3 | 35,5% | 100,0% | 13,7% |
|  | **Итого** | **338,9** | **120,3** | **35,5%** | **100,0%** | **13,7%** |

За 1 квартал 2022 года исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 120,3 тыс. рублей, или 35,3 % от уточненного плана на год. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 квартале составила 13,7 %.

Реализация муниципальной программы в 1 квартале осуществлялась по разделу «Жилищно – коммунальное хозяйство».

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 квартал 2022 года сложился профицит бюджета в сумме 37,8 тыс. рублей.

**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 квартал 2022 года.

Бюджет за 1 квартал 2022 года выполнен по доходам на сумму **917,8** тыс. рублей, или на 23,8 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **880,0** тыс. рублей, или на 20,5 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 квартал 2022 года исполнен **с профицитом в сумме 37,8 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 15,7 тыс. рублей, или на 1,7 %, объем расходов бюджета поселения уменьшился на 91,6 тыс. рублей, или на 9,4 %.

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

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова