

**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 Оштинское за 1 квартал 2022 года**

16.05.2022 г. г. Вытегра

Заключение Ревизионной комиссии Вытегорского муниципального района к отчету об исполнении бюджета сельского поселения Оштинское (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 Оштинское от 22.04.2022 г № 51.

Бюджет поселения на 2022 год утверждён решением Совета сельского поселения Оштинское от 15.12.2021 года № 275 «О бюджете сельского поселения Оштинское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете) по доходам в сумме 15260,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 15260,5 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 16316,1 тыс. рублей (+ 1055,6 тыс. рублей). Дефицит бюджета утвержден в сумме 1055,6 тыс. рублей.

За отчетный период 2022 года в доход бюджета поселения поступило 3410,8 тыс. рублей, что составило 22,4 % от годового прогнозного плана. Расходы исполнены в объеме 3362,8 тыс. рублей, или на 20,6 % от годовых значений.

По итогам 1 квартала 2022 года сформировался профицит бюджета поселения в сумме 48,0 тыс. рублей.

1. **Доходы бюджета поселения**

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

Исполнение доходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2022 года

(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** | **3010,9** | **15260,5** | **3410,8** | **22,4** |
| Налоговые доходы | 198,8 | 2107,0 | 333,1 | 15,8 |
| Неналоговые доходы | 44,8 | 88,0 | 29,4 | 33,4 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **243,6** | **2195,0** | **362,5** | **16,5** |
| **Безвозмездные поступления, в т. ч.** | **2767,3** | **13065,5** | **3048,3** | **23,3** |
| Дотации | 2112,5 | 9366,3 | 2341,6 | 25,0 |
| Субсидии | 196,5 | 1585,5 | 212,6 | 13,4 |
| Субвенции | 27,0 | 269,7 | 41,6 | 15,4 |
| Иные межбюджетные трансферты | 431,3 | 1812,0 | 452,5 | 25,0 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,0 | 32,0 | 0,0 | - |

За 1 квартал 2022 года в бюджет поселения поступило налоговых и неналоговых доходов в сумме 362,5 тыс. рублей, что составило 16,5 % от плана на год.

Налоговые доходы поступили в объеме 333,1 тыс. рублей, или 15,8 % от годового уточнённого плана. Налоговые доходы составили:

- земельный налог в объеме 229,2 тыс. рублей, или 14,0 % от плана на 2022 год, в том числе: земельный налог с организаций – 200,9 тыс. рублей, или 18,1 % от годового плана, земельный налог с физических лиц – 28,3 тыс. рублей, или 5,4 % от годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года земельного налога поступило больше на 136,2 тыс. рублей (в 2,5 раза больше).

- налог на имущество физических лиц в объеме 57,7 тыс. рублей (24,7 % от плана на год). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налога поступило меньше на 5,5 тыс. рублей, или на 8,7 %.

- налог на доходы физических лиц в объеме 41,5 тыс. рублей (17,9 % от плана на 2022 год), что больше на 0,8 тыс. рублей, или на 2,0 %, чем за 1 квартал 2021 года.

- доходы от поступления государственной пошлины поступили в объеме 4,7 тыс. рублей (58,8 % от плана на 2022 год).

В структуре налоговых доходов в отчетном периоде основной доходный источник - земельный налог (68,8 % от общего объема поступивших налоговых доходов). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговых доходов поступило на 134,3 тыс. рублей, или на 67,6 % больше.

Неналоговые доходы поступили в объеме 29,4 тыс. рублей (33,4 % от плана на год), что на 15,4 тыс. рублей, или на 34,5 % меньше, чем за аналогичный период 2021 года. Неналоговые доходы представлены следующими доходами:

- от использования муниципального имущества (сдача имущества в аренду) в сумме 14,4 тыс. рублей, или 62,6 % от плана;

- от оказания платных услуг (доходы казенного учреждения культуры) в сумме 15,0 тыс. рублей (23,1 % от плана).

По сравнению с 1 кварталом 2021 года налоговых и неналоговых доходов поступило больше на 118,9 тыс. рублей, или на 48,8 % (за счет увеличения поступления налоговых доходов, в том числе земельного налога).

Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объёме поступлений составила 10,6 %.

Безвозмездные поступления составили 3048,3 тыс. рублей, или 23,3 % от годовых плановых назначений, из них:

- дотации 2341,6 тыс. рублей (25,0 % от плана), в том числе:

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов 534,4 тыс. рублей (25,0 % от плана),

дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 1807,2 тыс. рублей (25,0 % от планового показателя);

- субсидии 212,6 тыс. рублей (13,4 % от плана), в том числе:

на организацию уличного освещения 212,6 тыс. рублей. (поступившие средства субсидии освоены в объеме 149,9 тыс. рублей, или на 70,5 %);

- субвенции 41,6 тыс. рублей (15,4 % от годового плана), в том числе:

на осуществление первичного воинского учета 41,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты 452,5 тыс. рублей (25,0 % от плана), в том числе:

на исполнение полномочий в сфере библиотечного обслуживания населения 452,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года безвозмездных поступлений поступило больше на 281,0 тыс. рублей, или на 10,8 %, в том числе за счет увеличения поступлений дотаций на 229,1 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов поселения составила 89,4 %.

Общий размер поступлений за 1 квартал текущего года увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 399,9 тыс. рублей, или на 13,3 %.

Анализ исполнения доходов бюджета сельского поселения Оштинское 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 3362,8 тыс. рублей, или 20,6 % к годовым плановым назначениям.

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

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

за 1 квартал 2022 года

 (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 | 997,6 | 6313,6 | 1150,5 | 18,2% | 115,3% |
| Национальная оборона | 27,0 | 267,7 | 41,6 | 15,5% | 154,1% |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 55,0 | 150,0 | 55,6 | 37,1% | 101,1% |
| Национальная экономика | 0,0 | 639,0 | 0,0 | 0,0% | #ДЕЛ/0! |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 367,7 | 2297,1 | 537,6 | 23,4% | 146,2% |
| Образование | 0,0 | 15,0 |  | 0,0% | #ДЕЛ/0! |
| Культура, кинематография | 1438,9 | 5883,7 | 1464,5 | 24,9% | 101,8% |
| Социальная политика | 115,9 | 500,0 | 80,9 | 16,2% | 69,8% |
| Физическая культура и спорт | 8,5 | 250,0 | 32,1 | 12,8% | 377,6% |
| **Итого** | **3010,6** | **16316,1** | **3362,8** | **20,6%** | **111,7%** |

По разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** расходы исполнены в объеме1150,5 тыс. рублей, или 18,2 % к уточненным бюджетным назначениям, в том числе в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2021 - 2025 годы» в сумме 1146,5 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов по разделу увеличился на 152,9 тыс. рублей, или на 15,3 %. Доля расходов раздела в общем объеме расходов поселения – 34,2 %.

По подразделу *0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»* расходы составили 114,3 тыс. рублей (2021 г. – 122,8 тыс. рублей), или 16,4 % 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 объеме 939,9 тыс. рублей (2021 г. – 785,6 тыс. рублей), или на 21,6 % от плана.

В течение 1 квартала 2022 года первоначальный плановый показатель (4238,1 тыс. рублей) был увеличен на 111,3 тыс. рублей, или на 2,6 % и составил 4349,4 тыс. рублей. Увеличение планового показателя обусловлено повышением расходов на закупки товаров, работ, услуг для нужд администрации.

Расходы по данному подразделу составили:

- расходы на содержание администрации поселения – 935,1 тыс. рублей, в том числе: расходы на выплаты персоналу составили 465,7 тыс. рублей, на закупку товаров, работ, услуг – 463,1 тыс. рублей, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 6,3 тыс. рублей.

- межбюджетные трансферты, перечисляемые в бюджет района на осуществление отдельных полномочий администрацией района в соответствии с заключенными соглашениями – 4,8 тыс. рублей;

Бюджетные назначения по подразделу *0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора»* исполнены в объеме 92,3 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 – 66,6 тыс. рублей, на обеспечение полномочий по внешнему контролю – 25,7 тыс. рублей.

Расходы по подразделу *0113 «Другие общегосударственные вопросы»* составили 4,0 тыс. рублей, или 7,3 % от плана (непрограммные расходы). Средства были направлены на оплату кадастровых работ.

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

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение годового планового показателя составило 41,6 тыс. рублей, или 15,5 %. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 154,1 %.

Расходы произведены по подразделу *0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»* за счет субвенции из федерального бюджета на осуществление первичного воинского учета в рамках муниципальной программы «Муниципальное управление сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2021 - 2025 годы». Средства направлены на выплаты персоналу.

Бюджетные назначения по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** исполнены в сумме 55,6 тыс. рублей, или на 37,1 % от плана на год. Расходы по данному разделу осуществлялись по подразделу *0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»* (непрограммные расходы). Средства направлены на мероприятия по обеспечению пожарной безопасности на территории поселения (содержание пожарных водоемов в зимний период).

Бюджетные назначения по разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнены в объеме 537,6 тыс. рублей, или на 23,4 % от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов увеличился на 169,9 тыс. рублей, или на 46,2 %. Доля расходов в общем объеме расходов бюджета поселения составила 16,0 %. Расходы по разделу на сумму 502,6 тыс. рублей исполнены в рамках муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Оштинское на 2021 - 2025 годы».

По подразделу *0502 «Коммунальное хозяйство»* расходы исполнены в объеме 184,9 тыс. рублей, или 18,3 % от плана. Средства были направлены на организацию уличного освещения (закупка энергетических ресурсов) – 149,9 тыс. рублей (за счет субсидии из областного бюджета), текущий ремонт общественного колодца в д. Гора – 35,0 тыс. рублей (непрограммные расходы).

По подразделу *0503 «Благоустройство»* расходы исполнены в объеме 352,7 тыс. рублей, или на 27,4 % от плана. Средства были направлены: на организацию уличного освещения в населенных пунктах поселения – 294,4 тыс. рублей, из них закупка энергетических ресурсов 264,0 тыс. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству – 15,9 тыс. рублей (содержание мест общего пользования), на мероприятия по организации и содержанию мест захоронения – 42,4 тыс. рублей.

Расходы по закупке электроэнергии на сумму 413,9 тыс. рублей (подраздел 0502 «*Коммунальное хозяйство»* 149,9 тыс. рублей, подраздел 0503 *«Благоустройство»* 264,0 тыс. рублей) произведены в рамках Основного мероприятия 1.1 «Содержание светильников уличного освещения» подпрограммы 1 «Организация уличного освещения» муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Оштинское на 2021 - 2025 годы», не предусматривающего данные расходы.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** исполнение расходов за 1 квартал 2022 года составило 24,9 %, или 1464,5 тыс. рублей. К аналогичному периоду прошлого года исполнение составило 101,8 % (+ 25,6 тыс. рублей). Доля расходов раздела в общих расходах бюджета составляет – 43,6 %. Исполнены расходы по подразделу *0801 «Культура»* в рамках муниципальной программы «Совершенствование социальной политики на территории сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2021 - 2025 годы».

Средства направлены:

- на обеспечение деятельности казенного учреждения культуры – 1209,6 тыс. рублей, в том числе: на выплаты персоналу – 547,3 тыс. рублей, из них на выполнение майских указов Президента 276,4 тыс. рублей, на закупки товаров и услуг –662,3 тыс. рублей;

- на осуществление части полномочий в сфере библиотечного дела – 254,9 тыс. рублей, в том числе: на выплаты персоналу – 202,3 тыс. рублей, на закупки товаров и услуг – 52,6 тыс. рублей.

По разделу **10 «Социальная политика»** расходы в 1 квартале исполнены в объеме 80,9 тыс. рублей, или на 16,7 % от плана на год, что меньше на 35,0 тыс. рублей, или на 30,2 %, чем в аналогичном периоде 2021 года. Расходы исполнены по подразделу *1001 «Пенсионное обеспечение»* в рамках муниципальной программы «Совершенствование социальной политики на территории сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2021 - 2025 годы». 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 32,1 тыс. рублей, или на 12,8 % от плана. Расходы исполнены в рамках муниципальной программы «Совершенствование социальной политики на территории сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2021 - 2025 годы». Средства направлены на оплату услуг по договорам за проведение спортивных секций – 29,2 тыс. рублей, уборка спортзала – 2,9 тыс. рублей.

Расходы на социальную сферу составили 1577,5 тыс. рублей, или 46,9 % от общего объема расходов (2021 год – 51,9 %).

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года объем расходов бюджета поселения увеличился на 352,2 тыс. рублей, или на 11,7 %.

Анализ исполнения расходов бюджета сельского поселения Оштинское 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 3 муниципальных программ. На реализацию программной части бюджета предусмотрены бюджетные ассигнования в размере 15234,7 тыс. рублей, или 93,4 % от общего утвержденного объема расходов поселения.

Исполнение расходов бюджета сельского поселения Оштинское 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 | Муниципальное управление сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2022 - 2025 годы | 5696,9 | 1188,1 | 20,9% | 36,4% | 35,3% |
| 2 | Благоустройство территории сельского поселения Оштинское на 2022 - 2025 годы | 2889,1 | 502,6 | 17,4% | 15,4% | 14,9% |
| 3 | Совершенствование социальной политики на территории сельского поселения Оштинское Вытегорского муниципального района Вологодской области на 2022 - 2025 годы | 6648,7 | 1577,5 | 23,7% | 48,3% | 46,9% |
|  | **Итого** | 15234,7 | 3268,2 | 21,5% | 100,0% | 97,2% |

За 1 квартал 2022 года исполнение бюджета по муниципальным программам составляет 3268,2 тыс. рублей, или 21,5 % от уточненного плана на год. Доля программного финансирования в общих расходах поселения в 1 квартале составила 97,2 %.

Реализация муниципальных программ в 1 квартале осуществлялась по 6 разделам из 9 составляющих структуру расходов бюджета поселения. Наибольший объем программных расходов приходится на разделы: «Культура, кинематография» - 1464,5 тыс. рублей, или 44,8 % от общего объема программных расходов и «Общегосударственные вопросы» - 1146,5 тыс. рублей, или 34,1 % от общего объема программных расходов.

5**. Дефицит бюджета поселения.**

Решением Совета сельского поселения Оштинское от 15.12.2021 г. № 275 «О бюджете сельского поселения Оштинское на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет на 2022 год утвержден бездефицитный. В результате внесенных изменений в плановые показатели по доходам и расходам дефицит бюджета утвержден в объеме 1055,6 тыс. рублей. Утвержденный объем дефицита соответствует нормам статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам 1 квартала 2022 года сложился профицит бюджета в объёме 48,0 тыс. рублей.

**Выводы и предложения.**

Отчет об исполнении бюджета сельского поселения Оштинское представлен в Совет сельского поселения Оштинское в соответствии с Положением «О бюджетном процессе в сельском поселении Оштинское», утвержденным решением Совета сельского поселения Оштинское от 14.11.2017 г. № 47 (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 **3410,8** тыс. рублей, или на 22,4 % от годового плана, расходы исполнены на сумму **3362,8** тыс. рублей, или на 20,6 % от плана, установленного на текущий год.

Бюджет поселения за 1 квартал 2022 года исполнен **с профицитом** в объеме **48,0 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 399,9 тыс. рублей, или на 13,3 %, объем расходов бюджета поселения увеличился на 352,2 тыс. рублей, или на 11,7 %.

Ревизионная комиссия рекомендует дополнить Основное мероприятие 1.1 «Содержание светильников уличного освещения» подпрограммы 1 «Организация уличного освещения» муниципальной программы «Благоустройство территории сельского поселения Оштинское на 2021 - 2025 годы» мероприятием, отражающим расходы по освещению улиц населенных пунктов поселения.

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

Аудитор Ревизионной комиссии О.Е. Нестерова