

Заключение № 21 от 22 мая 2023г  
на отчет об исполнении бюджета округа  
за 1 квартал 2023 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального округа за 1 квартал 2023 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Тотемского муниципального округа на основании п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа на 2023 год, в соответствии со ст. 157, 264.1, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Тотемского муниципального района, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», Положением о контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 29.11.2022 № 45, Положением о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе, утвержденным решением Муниципального Собрания округа от 25.10.2022 №26.

Анализ отчета об исполнении бюджета округа проведен Контрольно-счетной комиссией в целях сопоставления исполненных показателей бюджета округа за 1 квартал 2023 года с годовыми назначениями, выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

**1. Общая характеристика исполнения бюджета  
округа за 1 квартал 2023 года**

Бюджет Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 22.12.2022 № 79:

по доходам в сумме 962 794,3 тыс. рублей;  
по расходам в сумме 962 794,3 тыс. рублей  
с дефицитом бюджета в размере 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета округа в течение 1 квартала 2023 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

тыс. рублей

Основные характеристики бюджета округа	Первоначальный план	Уточненный план (решение от 29.03.2023 №35)	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 1 квартал 2023 года		
					Сумма	в % к	
						первоначальному плану	уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	962794,3	965325,0	+2530,7	+0,3%	184756,9	19,2	19,1
Расходы, всего	962794,3	989036,0	+26241,7	+2,7%	175938,0	18,3	17,8
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-23711,0	-23711,0	x	+8818,9	x	x

Таким образом, как видно из данных таблицы в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2023 год планируемые показатели бюджета

округа увеличились по доходам на 0,3% и составили 965 325,0 тыс. рублей, по расходам на 2,7% и составили 989 036,0 тыс. рублей Дефицит бюджета составил 23 711,0 тыс. рублей, сформированный за счет уменьшения остатков средств на счете по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 14 351,4 тыс. рублей плюс переходящий остаток средств на счетах по учету средств бюджетов поселений в сумме 7 760,1 тыс. рублей в связи с образованием муниципального округа, а также за счет привлечения кредита в сумме 1 600,0 тыс. рублей.

В соответствии с п. 5 ст. 264.2 БК РФ Отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией, и направляется в орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

К проверке представлен отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального округа за 1 квартал 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Тотемского муниципального округа от 03.05.2023 № 549, в соответствии с которым исполнение составило:

по доходам в сумме 184 756,9 тыс. рублей,  
по расходам в сумме 175 938,0 тыс. рублей,  
с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 8 818,9 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года составлен в соответствии с Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н).

Плановые показатели ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.04.2023 соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 22.12.2022 № 79 (в редакции решения от 29.03.2023 № 35).

## **2. Анализ исполнение доходной части бюджета округа**

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Исполнение бюджета округа по доходам за 1 квартал 2023 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составило 184 756,9 тыс. рублей, или 19,1% от уточненных плановых назначений, что меньше поступления доходов за аналогичный период 2022 года (район плюс поселения) на 33 600,6 тыс. рублей или 15,4%.

### **Структура источников формирования доходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года**

тыс. рублей					
Показатели	Исполнено за 1 квартал 2022г с учетом	Уд. вес в общем объеме доходов за 1 кв. 2022г	Исполнено за 1 квартал 2023г	Уд. вес в общем объеме доходов за 1 кв. 2023г	Отклонение 1 кв. 2023г от 1 кв. 2022 г (+;-)

	поселений				
Налоговые доходы	72114,8	33	64442,5	34,9	-7672,3
Неналоговые доходы	5389,6	2,5	4001,5	2,2	-1388,1
Безвозмездные поступления	140853,1	64,5	116312,9	62,9	-24540,2
Всего доходов	218357,5	100	184756,9	100	-33600,6

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в объеме 64 442,5 тыс. рублей, что составило 19,1 % от утвержденного плана (337 105,0 тыс. рублей) и на 7 672,3 тыс. рублей меньше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2022 года с учетом поступления налоговых доходов в бюджеты поселений:

- поступление по НДС снизилось на 4 786,9 тыс. рублей,
- по налогам на совокупный доход — снижение на 2 500,3 тыс. рублей,
- по акцизам — снижение на 337,8 тыс. рублей,
- поступление по налогам на имущество увеличилось на 270,2 тыс. рублей.

За 1 квартал текущего года на 19,4% относительно годовых плановых назначений исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц, на 25,4% - по акцизам, на 19 % по налогам на совокупный доход, налоги на имущество исполнены на 10,3% в связи со сроком оплаты налогов в 4 квартале 2023г.

Неналоговые доходы поступили в объеме 4 001,5 тыс. рублей, что составило 22,8% от годовых плановых назначений (17533,0 тыс. рублей), и на 1 388,1 тыс. рублей меньше поступлений по неналоговым доходам в 1 квартале 2022 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет округа в сумме 116 312,9 тыс. рублей или на 19 % от уточненного плана (610 687,0 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 12 150,5 тыс. рублей (25 % утвержденного плана);

дотация бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы — 24 633,0 тыс. рублей (25% от плана);

субсидии бюджетам бюджетной системы РФ — 12 702,7 тыс. рублей (13,3% от годовых назначений);

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации — 67 016,1 тыс. рублей (18,3 % от утвержденного плана);

денежные пожертвования от негосударственных организаций и физических лиц — 1,5 тыс. рублей (0,06 % от утвержденного плана);

доходы от возврата остатков целевых средств прошлых лет — 42,8 тыс. рублей;

возврат прочих остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов — 233,7 тыс. рублей.

Снижение суммы безвозмездных поступлений в бюджет округа в сравнении с 2022 годом составило 24 540,2 тыс. рублей (17,4%), в т.ч. по району на 11 217,0 тыс. рублей плюс поступление безвозмездных в бюджеты поселений в 1 квартале 2022г — 13 323,1 тыс. рублей.

### **3. Анализ исполнения расходной части бюджета округа**

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета Тотемского муниципального округа согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 175 938,0 тыс.

рублей или 17,8 % от уточненных годовых плановых назначений (989 036,0 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2022 года расходы снизились на 40 276,8 тыс. рублей или на 18,6% с учетом расходов по бюджетам поселений:

### Исполнение бюджета округа за 1 квартал 2023 года по разделам классификации расходов

Показатели	Исполнено за 1 квартал 2022г	Уд. вес в общих расходах за 1 кв. 2022г	Исполнено за 1 квартал 2023г	Уд. вес в общих расходах за 1 кв. 2023г	Отклонение 2023г от 2022г (+;-)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	26157,9	12,1	21171,6	12,0	-4986,3
Раздел 02 «Национальная оборона»	197,5	0,1	121,4	0,1	-76,1
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2065,9	1	1720,9	1,0	-345,0
Раздел 04 «Национальная экономика»	25742,4	11,9	17861,5	10,2	-7880,9
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	17256,1	8	11423,5	6,5	-5832,6
Раздел 06 «Охрана окружающей среды»	-	-	-	-	-
Раздел 07 «Образование»	101629,9	47	93700,5	53,2	-7929,4
Раздел 08 «Культура, кинематография»	14647,4	6,8	14608,4	8,3	-39,0
Раздел 09 «Здравоохранение»	81,0	-	123,0	0,1	+42,0
Раздел 10 «Социальная политика»	14073,7	6,5	11082,0	6,3	-2991,7
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	4509,2	2,1	4125,2	2,3	-384,0
Раздел 13 «Обслуживание гос и муниципального долга»	12,1	-	-	-	-12,1
Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»	9841,7	4,5	-	-	-9841,7
Всего	216214,8	100	175938,0	100	-40276,8

По сравнению с исполнением расходов за 1 квартал 2022 года (район плюс поселения) в отчетном периоде увеличение расходов осуществлено только по разделу «Здравоохранение» на 42,0 тыс. рублей.

Существенно снизились расходы по разделам:

- 07 «Образование» на 7 929,4 тыс. рублей за счет снижения расходов на обеспечение образовательного процесса за счет субвенции областного бюджета,
- 10 «Социальная политика» на 2 991,7 тыс. рублей (16,4%) в связи с отсутствием расходов на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности,
- 04 «Национальная экономика» на 7 880,9 тыс. рублей (содержание дорог и перечисление субсидии МАУ «УБЭЗ»),
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 5 832,6 тыс. рублей,
- 01 «Общегосударственные вопросы» на 4 986,3 тыс. рублей, в основном, за счет сокращения расходов на оплату труда в связи с ликвидацией поселений и созданием муниципального округа

На финансирование социальной сферы бюджета Тотемского муниципального округа направлено 123 516,1 тыс. рублей или 70,2% от расходов бюджета округа за отчетный период.

На 41% исполнены расходы по разделу 10 «Социальная политика»;

от 20 до 25% исполнены расходы по разделам 11 «Физическая культура и спорт» и 09 «Здравоохранение»;

от 10 до 20% исполнены расходы по разделам 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 07 «Образование», 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 04 «Национальная экономика» и разделу 08 «Культура, кинематография»;

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы в 1 квартале текущего года не осуществлялись.

#### **4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тотемского муниципального округа**

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Тотемского муниципального округа за 1 квартал 2023 года сложился профицит, что соответствует данным приложения к постановлению от 03.05.2023 № 549, в сумме 8 818,9 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 184 756,9 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 175 938,0 тыс. рублей.

Профицит бюджета округа за 1 квартал текущего года сложился за счет увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа на 7 071,6 тыс. рублей и исполнения муниципальной гарантии за МУП «Тотемские тепловые системы» в размере 1 747,3 тыс. рублей для обеспечения исполнения обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Вологда» за поставленный природный газ.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа на 01.04.2023 составил 29 855,1 тыс. рублей, из них 5 421,7 тыс. рублей – целевые средства.

Председатель  
контрольно-счетной комиссии

О. В. Гилеско

22 мая 2023 года