



Заключение № 32 на отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2023 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального округа за 1 полугодие 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 полугодие 2023 года с годовыми назначениями, выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

1. Общая характеристика исполнения бюджета округа за 1 полугодие 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 полугодия 2023 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

тыс. рублей

Основные характеристики и бюджета округа	Первоначальный план	Уточненный план (решение от 30.05.2023 №62)	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 1 полугодие 2023 года		
					Сумма	в % к	
						первоначальному плану	уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	962 794,3	1 005 301,5	+42 507,2	+4,4%	479 336,0	49,8	47,7
Расходы, всего	962 794,3	1 032 170,3	+69 376,0	+7,2%	452 170,8	47,0	43,8
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-26 868,8	-26 868,8	x	+27 165,2	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 4,4% и составили 1 005 301,5 тыс. рублей, по расходам на 7,2% и составили 1 032 170,3 тыс. рублей. Дефицит бюджета составил 26 868,8 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 кредитных источников.

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 полугодие 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Тотемского муниципального округа от 01.08.2023 № 1048, в соответствии с которым исполнение составило:

по доходам в сумме 479 336,0 тыс. рублей,
по расходам в сумме 452 170,8 тыс. рублей,
с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 27 165,2 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 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 01.07.2023 соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 22.12.2022 № 79 (в редакции решения от 30.05.2023 № 62).

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 полугодие 2023 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности, составило 479 336,0 тыс. рублей, или 47,7% 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 полугодие 2023 года

тыс. рублей

Показатели	Исполнено за 1 полуг. 2022г с учетом поселений	Уд. вес в общем объеме доходов за 1 полуг. 2022г	Исполнено за 1 полугодие 2023г	Уд. вес в общем объеме доходов за 1 полуг. 2023г	Отклонение 1 пол. 2023г от 1 пол. 2022 г (+;-)
Налоговые доходы	149 307,9	27,7	144 155,5	30,1	-5 152,4
Неналоговые доходы	9 566,2	1,8	9 285,0	1,9	-281,2
Безвозмездные поступления	379 954,6	70,5	325 895,5	68,0	-54 059,1
Всего доходов	538 828,7	100	479 336,0	100	-59 492,7

Налоговые доходы за 1 полугодие 2023 года поступили в объеме 144 155,5 тыс. рублей, что составило 42,8 % от утвержденного плана (337 105,0 тыс. рублей) и на 5 152,4 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 1 971,2 тыс. рублей,
- по налогам на совокупный доход — снижение на 3 445,0 тыс. рублей,
- по акцизам — снижение на 1 003,2 тыс. рублей,
- поступление по налогам на имущество увеличилось на 1 742,5 тыс. рублей.

За 1 полугодие текущего года на 42,3% относительно годовых плановых назначений исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц, на 51,6% - по акцизам, на 50,1 % по налогам на совокупный доход, налоги на имущество исполнены на 29,7% в связи с наступлением срока оплаты налогов в 4 квартале 2023г.

Неналоговые доходы поступили в объеме 9 285,0 тыс. рублей, что составило 53% от годовых плановых назначений (17 533,0 тыс. рублей), и на 281,2 тыс. рублей меньше поступлений по неналоговым доходам в 1 полугодии 2022 года.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет округа в сумме 325 895,5 тыс. рублей или на 50,1 % от уточненного плана (650 663,6 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 22 394,5 тыс. рублей (46,1 % утвержденного плана);

дотация бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы — 49 266,0 тыс. рублей (50% от плана);

субсидии бюджетам бюджетной системы РФ — 63 814,5 тыс. рублей (49,5% от годовых назначений);

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации — 191 292,9 тыс. рублей (52,3% от утвержденного плана);

денежные пожертвования от негосударственных организаций и физических лиц — 197,6 тыс. рублей (8,3 % 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 — 1 112,8 тыс. рублей.

Снижение суммы безвозмездных поступлений в бюджет округа в сравнении с 2022 годом составило 54 059,1 тыс. рублей (14,2%), в т.ч. по району на 4 248,4 тыс. рублей плюс поступление безвозмездных в бюджеты поселений в 1 полугодии 2022г — 49 810,7 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета округа

За 1 полугодие 2023 года расходы бюджета Тотемского муниципального округа согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 452 170,8 тыс. рублей или 43,8 % от уточненных годовых плановых назначений (1 032 170,3 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2022 года расходы снизились на 53 382,1 тыс. рублей или на 10,6% с учетом расходов по бюджетам поселений:

Исполнение бюджета округа за 1 полугодие 2023 года по разделам классификации расходов

Показатели	Исполнено за 1 полугодие 2022г	Уд. вес в общих расходах за 1 пол. 2022г	Исполнено за 1 полугодие 2023г	Уд. вес в общих расходах за 1 пол. 2023г	Отклонение 2023г от 2022г (+;-)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	56 629,7	11,2	49 663,7	11	-6 966,0
Раздел 02 «Национальная оборона»	459,2	0,1	293,5	0,1	-165,7
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	4 230,7	0,8	3 589,8	0,8	-640,9
Раздел 04 «Национальная экономика»	51 690,0	10,2	41 405,0	9,1	-10 285,0
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	55 526,4	11	27 061,6	6	-28 464,8
Раздел 06 «Охрана окружающей среды»	-	-	-	-	-
Раздел 07 «Образование»	249 677,3	49,4	266 272,4	58,9	+16 595,1
Раздел 08 «Культура, кинематография»	34 369,4	6,8	32 763,6	7,2	-1 605,8
Раздел 09 «Здравоохранение»	194,0	0,1	258,0	-	+64,0
Раздел 10 «Социальная политика»	21 725,9	4,3	21 965,3	4,9	+239,4
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	10 054,7	2	8 897,9	2	-1 156,8
Раздел 13 «Обслуживание гос и муниципального долга»	30,1	-	-	-	-30,1
Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»	20 965,5	4,1	-	-	-20965,5
Всего	505 552,9	100	452 170,8	100	-53 382,1

По сравнению с исполнением расходов за 1 полугодие 2022 года (район плюс поселения) в отчетном периоде увеличение расходов осуществлено в целом на 6,2% или 16 898,5 тыс. рублей, в том числе по разделу «Образование» на 16 595,1 тыс. рублей, «Здравоохранение» на 64,0 тыс. рублей и «Социальная политика» на 239,4 тыс. рублей.

Снижение расходов в сравнении с 2022 годом составило 70 280,6 тыс. рублей или 30%. Существенно снизились расходы по разделам:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 28 464,8 тыс. рублей в основном за счет осуществления в 2022 году расходов в рамках регионального проекта «Чистая вода».
- 04 «Национальная экономика» на 10 285,0 тыс. рублей (содержание дорог),

– 01 «Общегосударственные вопросы» на 6 966,0 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 329 899,2 тыс. рублей или 73% от расходов бюджета округа за отчетный период.

На 78% исполнены расходы по разделу 10 «Социальная политика»;

от 40 до 50% исполнены расходы по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 11 «Физическая культура и спорт», 09 «Здравоохранение» и 07 «Образование»;

от 30 до 40% исполнены расходы по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 04 «Национальная экономика», и разделу 08 «Культура, кинематография»;

Низкий процент исполнения расходов за отчетный период составил по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 23,4%.

По разделам 06 «Охрана окружающей среды» и 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» расходы в 1 полугодии 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 полугодие 2023 года сложился профицит, что соответствует данным приложения к постановлению от 01.08.2023 № 1048, в сумме 27 165,2 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 479 336,0 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 452 170,8 тыс. рублей.

Профицит бюджета округа за 1 полугодие текущего года сложился за счет увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа на 40 417,9 тыс. рублей, 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 и привлечения бюджетного кредита в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа на 01.07.2023 составил 62 529,5 тыс. рублей, из них 40 552,8 тыс. рублей – целевые средства.

Председатель
контрольно-счетной комиссии

О. В. Гилеско

16 августа 2023 года