

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 21
на отчет об исполнении бюджета
Верховажского муниципального округа за 1 квартал 2023 года

с. Верховажье

23 мая 2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», утвержденном Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 29.09.2022 года № 13, Положения «О контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области», утвержденного Решением Представительного Собрания от 01.11.2022 г. № 28 и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета округа в текущем финансовом году», утвержденном Приказом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа от 18.05.2023 г. № 27.

Отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года в соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, утвержден постановлением администрации Верховажского муниципального округа от 11.04.2023 г. № 421, в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа представлен 18.05.2023 г. Срок представления Отчета согласно Положения о Бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе соблюден.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 1 квартал предоставлена пояснительная записка и уведомления из вышестоящих бюджетов за отчетный период.

Заключение подготовлено на основании анализа документов и материалов, представленных Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области.

Анализ отчета об исполнении бюджета округа проведен в следующих целях:

- сопоставления исполненных показателей бюджета Верховажского муниципального округа за 1 квартал 2023 года, с утвержденными годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный отчетный период;
- определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет округа;

- анализ фактического расходования средств бюджета округа по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете округа по объему и структуре;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

1. Основные параметры исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 1 квартал 2023 года.

Бюджет Верховажского муниципального округа утвержден Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 08.12.2022г. № 84 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

В ходе исполнения бюджета решением Представительного собрания от 10.02.2023 г. № 3 были внесены изменения в параметры 2023 года: объем доходов остался на первоначальном уровне – **861711,0** тыс. руб., объем расходов утвержден в размере **920809,2** тыс. руб., дефицит бюджета округа утвержден в размере **59098,2** тыс. руб.

Согласно п. 3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

Уведомлениями Департамента финансов Вологодской области № 102 от 07.02.2023 г. и Департамента строительства Вологодской области № б/н от 23.02.2023 г. были внесены изменения в объемы безвозмездных поступлений в бюджет округа. Согласно данных уведомлений, объем субсидий, предоставляемый бюджету Верховажского муниципального округа, планируется в размере **214503,2** тыс. руб.

Таким образом, объем поступлений и расходов бюджета округа планируется на **17339,0** тыс. руб. больше утвержденного уровня относительно редакции решения Представительного Собрания от 10.02.2023 г.

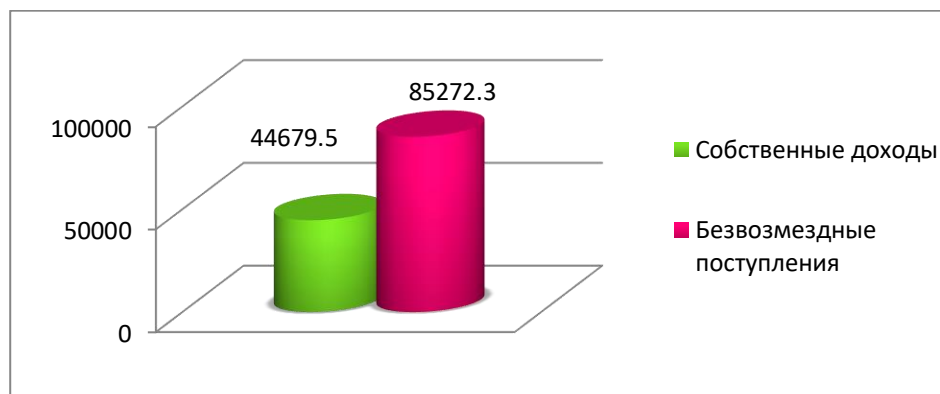
Согласно представленному отчету, объем доходов на 2023 год запланирован в размере **879050,0** тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений в сумме **633747,8** тыс. рублей. Расходы бюджета округа на 2023 год запланированы в сумме **938148,2** тыс. руб.

По итогам 1 квартала 2023 года бюджет округа исполнен по доходам в сумме **130371,1** тыс. рублей, по расходам **142241,4** тыс. рублей, с дефицитом бюджета в размере **11870,3** тыс. рублей.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Верховажского муниципального округа

Структура доходов бюджета округа за 1 квартал 2023 года представлена на рисунке 1.

Рисунок 1.



В структуре доходов бюджета округа удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 34,4%. На долю безвозмездных поступлений приходится 65,6%.

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области отчету об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа по состоянию на 1 апреля 2023 года, исполнение доходной части бюджета Верховажского муниципального округа характеризуется данными таблицы 1:

Таблица 1.

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2022 года, тыс. руб.	Прогнозные назначения на 2023 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 1 квартал 2023 года, тыс. руб.	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	51433,9	243302,2	44679,6	18,4	86,9
Безвозмездные поступления	97468,9	635747,8	85691,5	13,4	87,9
Всего доходов	148902,8	879 050,00	130371,1	14,8	87,6

Как видно из таблицы, доходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года составили 130371,1 тыс. рублей или 14,8 % к утвержденным годовым назначениям.

Темп роста поступлений доходов бюджета округа к соответствующему периоду прошлого года составил 87,6%, в абсолютном выражении доходы уменьшились на 18531,8 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа уменьшились по сравнению с отчетным периодом 2022 года на 6754,3 тыс. руб., или на 13,1 %, объем безвозмездных поступлений уменьшился на 11777,4 тыс. руб., или на 12,1%.

По данным бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 апреля 2023 года, мобилизовано налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа в объеме 44679,5 тыс. рублей, или 18,4 % к утвержденному годовому плану.

В структуре собственных доходов округа 96,2% приходится на долю налоговых доходов и 3,8% на долю неналоговых доходов.

Основными налогами, сформировавшими доходную часть бюджета, являются:

- налог на доходы физических лиц
- налоги на совокупный доход
- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ
- земельный налог

Анализ налоговых доходов бюджета округа по видам налогов представлен в таблице 2.

Таблица 2.

Наименование	план, тыс. руб.	факт, тыс. руб.	Структура, %	Исполнение, %
НДФЛ	172636,20	31779,90	73,9	18,4
Налог на совокупный доход	34767,00	5730,60	13,3	16,5
Налоги на Т,Р,У	20064,00	5104,50	11,9	25,4
Налог на имущество ф/л	3503,00	40,50	0,1	1,2
Земельный налог	3803,00	334,20	0,8	8,8
Итого	234773,20	42989,70	100,0	18,3

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений за 1 квартал 2023 года занимает налог на доходы с физических лиц, объем за 1 квартал которого составил 31779,9 тыс. руб., или 73,9 %.

Налог на совокупный доход в структуре 1 квартала составил 5730,6 тыс. руб., или 13,3 %.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, составили за 1 квартал 5104,5 тыс. руб., или 11,9 % в структуре налоговых доходов бюджета округа.

Исполнение налоговых доходов за 1 квартал 2023 года в бюджете округа составило 18,3 % от годовых назначений. Наибольшее исполнение произошло по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 5104,5 тыс. руб., или 25,4 % от плановых показателей. Наименьшее исполнение доходов произошло по налогу на имущество с физических лиц – 40,5 тыс. руб., или 1,2% от годового плана.

Анализ неналоговых доходов бюджета округа представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Структура, %	Исполнение, %
Государственная пошлина	1667,00	95,80	5,7	5,7

Доходы от использования имущества	4749,00	1204,30	71,3	25,4
Платежи за пользование природными ресурсами	142,00	118,80	7,0	83,7
Доходы от оказания платных услуг	10,00	0,20	0,0	2,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	418,00	148,00	8,8	35,4
Штрафы, санкции	1543,00	123,10	7,3	8,0
Прочие неналоговые доходы	0,00	-0,40	0,0	0,0
Итого	8529,00	1689,80	100,0	19,8

Основными источниками, составляющими наибольший удельный вес в структуре неналоговых поступлений за 1 квартал 2023 года, являются доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, объем за 1 квартал которых составил 1204,3 тыс. руб., или 71,3 %.

Исполнение неналоговых доходов за 1 квартал 2023 года в бюджете округа составило 19,8 % от плановых назначений. Наибольшее исполнение произошло по платежам за пользование природными ресурсами – 83,7 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены за 1 квартал на 35,4 %.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнены за отчетный период в объеме 25,4%.

Основную долю доходов бюджета округа в 1 квартале 2023 г. составляют безвозмездные поступления – 85272,3 тыс. рублей, или 65,6% в структуре доходов бюджета. Анализ безвозмездных поступлений бюджета Верховажского муниципального округа приведен в таблице 4.

Таблица 4.

Наименование	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Структура, %	Исполнение, %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	179687,6	24892,0	29,0	13,9
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	214503,2	9990,6	11,7	4,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	239279,5	50337,6	58,7	21,0
Иные межбюджетные трансферты	152,1	52,1	0,1	34,3
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2125,4	531,3	0,6	25,0
Возврат прочих остатков субсидий	0,0	-112,1	0,0	0,0
Итого	635747,8	85691,5	100,0	13,5

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в 1 квартале текущего года составило 85691,5 тыс. руб., или 13,5 % утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за 1 квартал 2023 года занимают доходы от субвенций, объем которых составил 50337,6 тыс. руб., или 58,7 %.

Наименьший удельный вес составляют иные межбюджетные трансферты, объем которых составил 52,1 тыс. руб., или 0,1%.

Наибольшее исполнение относительно плановых назначений за отчетный период произошло по иным межбюджетным трансфертам – 52,1 тыс. руб., или 34,3%.

Наименьшее исполнение произошло по доходам от субсидий из вышестоящих бюджетов – 11,7 тыс. руб., или 4,7%.

В 1 квартале 2023 года был осуществлен возврат остатков МБТ, имеющих целевое назначение, из бюджета округа в бюджет области в объеме 112,1 тыс. руб.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Верховажского муниципального округа

Итоги исполнения расходов по функциональным направлениям в разрезе разделов бюджетной классификации расходов бюджета характеризуются следующими показателями, отраженными в таблице 5:

Таблица 5.

Наименование	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Структура, %	Исполнение, %
Общегосударственные вопросы	90075,6	18901,2	13,3	21,0
Национальная оборона	665,0	91,9	0,1	13,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3352,0	525,6	0,4	15,7
Национальная экономика	86292,0	3626,8	2,5	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	150036,8	7477,8	5,3	5,0
Охрана окружающей среды	16608,2	69,4	0,05	0,4
Образование	412518,6	83825,5	58,9	20,3
Культура, кинематография	137397,7	14019,3	9,9	10,2
Здравоохранение	231,6	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	18317,8	8337,2	5,9	45,5
Физическая культура и спорт	22652,9	5366,7	3,8	23,7
ИТОГО	938148,2	142241,4	100,0	15,2

Бюджет Верховажского муниципального округа по расходам запланирован в сумме **938148,3** тыс. рублей. За 1 квартал 2023 г. исполнение составило **142241,4** тыс. рублей, или **15,2** % к утвержденным годовым назначениям.

В структуре расходов бюджета округа за 1 квартал текущего года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» -

83825,5 тыс. руб., или 58,9%. Наименьший удельный вес в структуре составили расходы по разделу «Охрана окружающей среды» - 69,4 тыс. руб., или 0,05%.

Исполнение расходных обязательств по разделам бюджетной классификации неоднозначно. Наибольший процент исполнения отмечен по четырем разделам: «Социальная политика» - 45,5%, «Физическая культура и спорт» - 23,7%, «Общегосударственные вопросы» - 21,0% и «Образование» - 20,3%. По остальным разделам бюджетной классификации процент исполнения составил менее 20%. Наименьшее исполнение бюджета округа за 1 квартал 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Охрана окружающей среды» в размере 0,4%;
- по разделу «Национальная экономика» в размере 4,2%.

Исходя из этого можно сделать вывод, что на последующие кварталы текущего года придется наибольшее исполнение бюджета округа.

Проведенный анализ исполнения расходов бюджета округа по разделам классификации расходов показал, что в 1 квартале 2023 года отсутствует кассовое исполнение расходов по 1 разделу – «Здравоохранение».

4. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа

В соответствии с представленным отчетом, бюджет Верховажского муниципального округа за 1 квартал 2023 г. исполнен с дефицитом в сумме 11870,3 тыс. руб.

Источниками дефицита бюджета округа являются остатки средств на счетах бюджета.

Выводы

1. Бюджет Верховажского муниципального округа за 1 квартал 2023 г. исполнен:

- по доходам в сумме 130371,1 тыс. рублей, или 14,8% к годовому назначению;
- по расходам в сумме 142241,4 тыс. рублей, или 15,2% к годовому назначению;
- дефицит бюджета в сумме 11870,3 тыс. рублей.

Отмечается очень низкое исполнение по расходам бюджета по разделам: «Охрана окружающей среды» – 0,4%, «Национальная экономика» - 4,2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,0%. Не производились кассовые расходы за отчетный период по разделу «Здравоохранение».

2. Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года предоставлен Администрацией округа в утвержденные Положением о

бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе сроки, соответствует требованиям Бюджетного кодекса.

3. По результатам проведения проверки предоставленной отчетности Администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области за 1 квартал 2023 года фактов недостоверности отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность предоставленной отчетности, выявлено не было.

Предложения:

1. Информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 1 квартал 2023 года, Контрольно-счетная комиссия предлагает принять к сведению.

Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Верховажского муниципального округа

Н.Н. Ширяевская