

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 26
на отчет об исполнении бюджета
Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года

с. Верховажье

03 августа 2023 года

Заключение Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на отчет об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 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.

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 полугодие 2023 года, с утвержденными годовыми назначениями и данными за аналогичный период 2022 года;
- 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;
- анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности;
- выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

1. Основные характеристики исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года.

Бюджет Верховажского муниципального округа первоначально 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» со следующими характеристиками:

по доходам в сумме **861711,0** тыс. рублей;
по расходам в сумме **861711,0** тыс. рублей
дефицит бюджета в размере 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета во 2 квартале 2023 года решением Представительного Собрания округа от 27.04.2023 г. № 48 были внесены изменения в параметры 2023 года: объем доходов утвержден в объеме **1079757,5** тыс. руб., объем расходов утвержден в размере **1121164,6** тыс. руб., дефицит бюджета округа – **41407,1** тыс. руб.

По итогам 1 полугодия 2023 года бюджет округа исполнен по доходам в сумме **352027,4** тыс. рублей, по расходам – **352716,3** тыс. рублей с дефицитом бюджета в размере **688,9** тыс. рублей.

Отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за 1 полугодие 2023 года в соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации утвержден Постановлением администрации Верховажского муниципального округа от 28.07.2023 г. № 774, в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа представлен 02.08.2023 г. Срок представления Отчета согласно Положения о Бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе соблюден.

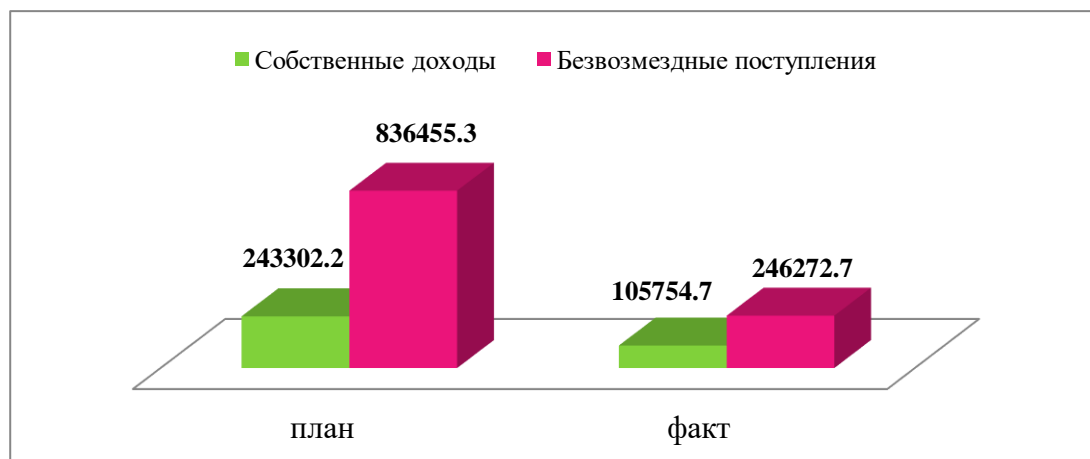
Одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 1 полугодие предоставлена пояснительная записка и отчет об исполнении бюджета (форма 0503117).

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).

2. Анализ исполнения доходов бюджета Верховажского муниципального округа

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

Рисунок 1.



В структуре исполнения доходов бюджета округа удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 30,0%, или **105754,7** тыс. руб. На долю безвозмездных поступлений приходится 70,0%, или **246272,7**тыс. руб.

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

Таблица 1.

Наименование показателя	Исполнено за 1 пол. 2022 года, тыс. руб.	Прогнозные назначения на 2023 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 1 пол. 2023 года, тыс. руб.	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	114935,0	243302,2	105754,7	43,5	92,0
Безвозмездные поступления	216108,3	836455,3	246272,7	29,4	113,9
Всего доходов	331043,3	1079757,5	352027,4	32,6	106,3

Как видно из таблицы, доходы бюджета округа за 1 полугодие 2023 года составили 352027,4 тыс. рублей или 43,5 % к утвержденным годовым назначениям.

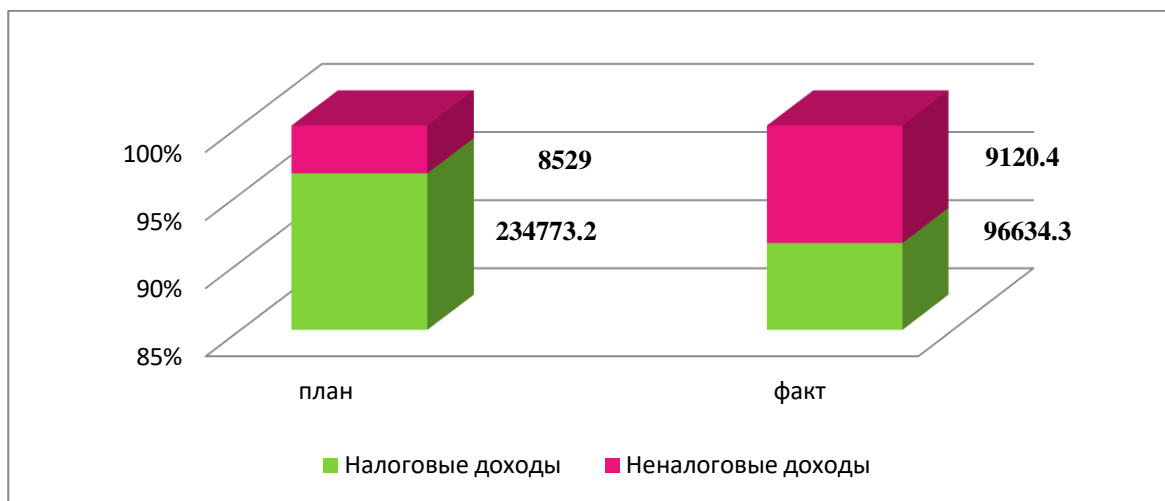
Темп роста поступлений доходов бюджета округа к соответствующему периоду прошлого года составил 106,3%, в абсолютном выражении доходы увеличились на 20984,1 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа уменьшились по сравнению с отчетным периодом 2022 года на 9180,3 тыс. руб., или на 8,0 % и составили **105754,7** тыс. руб., объем безвозмездных поступлений

увеличился на 30164,4 тыс. руб., или на 13,9% и составил **246272,7** тыс. руб.

Структура собственных доходов бюджета округа за 1 полугодие 2023 года выглядит следующим образом:

Рисунок 2.



В структуре собственных доходов округа за 1 полугодие 2023 года 91,4% приходится на долю налоговых доходов и 8,6% - 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 за 1 полугодие 2023 года по видам налогов представлен в таблице 2.

Таблица 2.

Наименование показателя	Исполнено за 1 пол. 2022 года	План на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
НДФЛ	71877,5	172636,20	66885,60	38,7	93,1
Налог на совокупный доход	22520,1	34767,00	17431,00	50,1	77,4
Налоги на Т,Р,У	9333,9	20064,00	10346,20	51,6	110,8
Налог на имущество ф/л	0	3503,00	155,50	4,4	0
Земельный налог	0,1	3803,00	1816,00	47,8	1816000,0
Всего доходов	103731,6	234773,2	96634,3	41,2	93,2

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений занимает налог на доходы с физических лиц, объем которого составил **66885,6** тыс. руб., или 69,2%, исполнение от плана составило 38,7%. Самое низкое исполнение плана произошло по налогу на имущество физических лиц – 4,4%, связано это с ненаступившими сроками платежа по налогу.

Налог на совокупный доход в структуре налоговых поступлений за отчетный период составил 17431,0 тыс. руб., или 18%, исполнение от плана составило 50,1%.

При анализе земельного налога ф. 0503117 можно увидеть, что план поступлений по земельному налогу с организаций выполнен более 100%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, составили 10346,2 тыс. руб., или 10,7% в структуре налоговых доходов бюджета округа, исполнение составило 51,6%.

Общее исполнение налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года в бюджете округа составило 41,2% от годовых назначений.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, по 2-м налогам наблюдается увеличение темпа роста: по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, темп роста составил 110,8%; по земельному налогу объем поступлений за отчетный период увеличился в 1816,0 тыс. раз. По налогу на доходы с физических лиц и налогу на совокупный доход наблюдается снижение темпов роста.

Анализ неналоговых доходов бюджета округа за 1 полугодие 2023 года представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование	Исполнено за 1 пол. 2022 года	План на 2023 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент выполнен ия, %	Темп роста, %
Государственная пошлина	923,5	1667,0	355,40	21,3	38,5
Доходы от использования имущества	2444,1	4749,0	2404,00	50,6	98,4
Платежи за пользование природными ресурсами	106,8	142,0	124,40	87,6	116,5
Доходы от оказания платных услуг	18,5	10,0	5,10	51,0	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	349,9	418,0	558,40	133,6	159,6
Штрафы, санкции	7325,7	1543,0	5673,50	367,7	0,0
Прочие неналоговые доходы	35	0,0	-0,40	0,0	0,0
Итого	11203,5	8529,0	9120,4	106,9	81,4

Основным источником, составляющим наибольший удельный вес в структуре неналоговых поступлений бюджета округа за 1 полугодие 2023 года, являются штрафы, санкции, объем которых составил 5673,5 тыс. руб., или 62,2%.

Исполнение неналоговых доходов за 1 полугодие 2023 года в бюджете округа составило 106,9% от плановых назначений. Наибольшее исполнение произошло по штрафам, санкциям, возмещению ущерба – 367,7% от плана. Низкое исполнение плана наблюдается по государственной пошлине – 21,3%.

Анализ неналоговых доходов отчета ф. 0503117 показал, что в отчетном периоде наблюдаются поступления отдельных видов доходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год: доходы от реализации имущества составили за отчетный период 324,1 тыс. руб. при плане 0,0 руб.

Темп роста неналоговых доходов бюджета округа в текущем периоде в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составил 81,4%, что говорит о снижении поступлений по данному виду платежей.

Основную долю доходов бюджета округа за отчетный период составляют безвозмездные поступления – 246272,7 тыс. рублей, или 70,0% в общей структуре доходов бюджета.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года приведен в таблице 4.

Таблица 4.

Наименование	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Структура, %	Исполнение, %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	192792,9	75625,0	30,8	39,2
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	401155,7	45217,7	18,4	11,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	239279,5	123552,4	50,3	51,6
Иные межбюджетные трансферты	152,1	152,1	0,1	100,0
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	2125,4	1062,7	0,4	50,0
Возврат прочих остатков субсидий	0,0	-112,1	0,0	0,0
Итого	835505,6	245497,8	100,0	29,4

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в 1 полугодии текущего года составило 245497,8 тыс. руб., или 29,4 % утвержденных годовых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за 1 полугодие 2023 года занимают доходы от субвенций, объем которых составил 123552,4 тыс. руб., или 50,3 %.

Наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за отчетный период составляют иные межбюджетные трансферты, объем которых составил 152,1 тыс. руб., или 0,1%.

Наибольшее исполнение относительно плановых назначений за отчетный период произошло по иным межбюджетным трансфертам – 100,0%.

Наименьшее исполнение за отчетный период произошло по доходам от субсидий из вышестоящих бюджетов – 11,3%.

Анализ безвозмездных поступлений за отчетный период показал, что наблюдается отсутствие поступлений по некоторым видам дотаций, субсидий и субвенций.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года

Итоги исполнения расходов по функциональным направлениям в разрезе разделов бюджетной классификации бюджета округа за 1 полугодие 2023 года характеризуются показателями, отраженными в таблице 5:

Таблица 5.

Наименование	План, тыс. руб.	Факт, тыс. руб.	Структура, %	Исполнение, %
Общегосударственные вопросы	107839,7	46178,1	13,1	42,8
Национальная оборона	665,0	277,8	0,1	41,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3649,0	1300,6	0,4	35,6
Национальная экономика	94281,6	10294,5	2,9	10,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	233819,7	31659,7	9,0	13,5
Охрана окружающей среды	16666,7	190,8	0,1	1,1
Образование	469927,3	203195,3	57,6	43,2
Культура, кинематография	147291,9	32815,2	9,3	22,3
Здравоохранение	223,2	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	21059,5	15308,9	4,3	72,7
Физическая культура и спорт	25741,0	11495,4	3,3	44,7
ИТОГО	1121164,6	352716,3	100,0	31,5

Бюджет Верховажского муниципального округа по расходам на 2023 год запланирован в сумме **1121164,6** тыс. рублей. За 1 полугодие 2023 г. исполнение составило **352716,3** тыс. рублей, или **31,5** % к утвержденным годовым назначениям.

В структуре расходов бюджета округа за 1 полугодие текущего года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 203195,3 тыс. руб., или 57,6%. Наименьший удельный вес в структуре

составили расходы по разделу «Охрана окружающей среды» - 190,8 тыс. руб., или 0,1%.

Исполнение расходных обязательств по разделам бюджетной классификации неоднозначно. Наибольший процент исполнения установлен по пяти разделам: «Социальная политика» - 72,7%, «Физическая культура и спорт» - 44,7%, «Общегосударственные вопросы» - 42,4%, «Образование» - 43,2%, «Национальная оборона» - 41,8%. По остальным разделам бюджетной классификации процент исполнения составил менее 40%. Наименьшее исполнение бюджета округа за 1 полугодие текущего года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Охрана окружающей среды» в размере 1,1%;
- по разделу «Национальная экономика» в размере 10,9%;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 13,5%.

По разделу «Здравоохранение» по итогам 1 полугодия 2023 года расходы отсутствуют.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что исполнение бюджета округа за 1 полугодие 2023 года неравномерное.

4. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа за 1 полугодие 2023 года

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года, сложился дефицит бюджета в сумме 689,0 тыс. руб., что соответствует данным приложения к постановлению администрации Верховажского муниципального округа от 28.07.2023 № 774 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2023 года».

Источниками дефицита бюджета округа являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Верховажского муниципального округа на 01 июля 2023 г.

Анализ дебиторской задолженности

Согласно пояснительной записки формы 0503160 к отчету об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2023 года, дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1765985524,79 руб., в т.ч. просроченная 43914654,72 руб.

Анализ дебиторской задолженности округа по состоянию на 1 июля 2023 года в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице 6:

Таблица 6.

Код счета	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
20500000	1715856,2	97,16
20600000	50097,0	2,84
20800000	19,9	0,0
20900000	8,0	0,0
30300000	4,4	0,0
Итого	1765985,5	100,0

В структуре дебиторской задолженности округа наибольший удельный вес занимает задолженность по счету «20500000 – Расчеты по доходам» - 97,16%. 2-е место в структуре занимает задолженность по счету «20600000 – Расчеты по выданным авансам» - 2,84 %. Задолженность по другим счетам бюджетного учета составляет менее 0,1%.

Объем просроченной дебиторской задолженности в общем объеме составил 2,5%.

Анализ кредиторской задолженности:

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 28486267,4 руб., в том числе просроченная – 0,0 руб.

Анализ кредиторской задолженности округа на 1 июля 2023 года в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице 7:

Таблица 7.

Код счета	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
20500000	1222,4	4,29
20800000	73,8	0,26
30200000	23752,2	83,38
30300000	3412,3	11,98
30403000	25,6	0,09
Итого	28486,3	100,0

В структуре кредиторской задолженности округа наибольший удельный вес занимает задолженность по счету «30200000 – Расчеты по принятым обязательствам» - 83,38%.

2-е место в структуре занимает задолженность по счету «30300000 – Расчеты по платежам в бюджеты» - 11,98 %.

3-е место в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по счету «20500000 – Расчеты по доходам» - 4,29%.

Задолженность по другим счетам бюджетного учета составляет в структуре менее 1,0%.

Выводы

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

- по доходам в сумме 352027,4 тыс. рублей, или 32,6% к годовым назначениям;

- по расходам в сумме 352716,3 тыс. рублей, или 31,5% к годовым назначениям;

- дефицит бюджета в сумме 689,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета установил поступления отдельных видов доходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2023 год и фактическое превышение по исполнению за 1 полугодие плановых годовых назначений отдельных видов доходов;

Установлено снижение темпа роста неналоговых доходов бюджета округа в текущем периоде в сравнении с аналогичным периодом прошлого года

2. Отмечается очень низкое исполнение по расходам бюджета округа по разделам: «Охрана окружающей среды» – 1,1%, «Национальная экономика» - 10,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,5%. Не производились кассовые расходы за отчетный период по разделу «Здравоохранение».

2. Отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2023 года предоставлен Администрацией округа в утвержденные Положением о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе сроки, соответствует требованиям Бюджетного кодекса.

3. Объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода составил 1765985524,79 руб., в т.ч. просроченной - 43914654,72 руб. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 28486267,4 руб., в том числе просроченная – 0,0 руб.

4. Средства резервного фонда в 1 квартале 2023г. не использовались.

5. По состоянию на 01.07.2023 года размер муниципального долга округа составляет 0,0 тыс. рублей

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

Председатель
Контрольно-счётной комиссии

Н.Н. Ширяевская