

**Контрольно-счетная комиссия
Верховажского муниципального округа Вологодской области**

162300, Вологодская обл., с. Верховажье, ул. Стебенёва, д.30 Телефон 2-23-01, e-mail: ksk@adm-verhov.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

20 августа 2024 г.
с. Верховажье

№ 39

Наименование (предмет) мероприятия: отчет об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года

Основания для проведения мероприятия:

План работы Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на 2024 год, утвержденный Приказом Председателя КСК от 28.12.2023 г. № 37

Объект мероприятия:

Администрация Верховажского муниципального округа Вологодской области

Цель проведения экспертизы:

проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса, определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет округа, фактического расходования средств местного бюджета

Срок проведения экспертизы: с 19 августа по 20 августа 2024 года.

Исследуемый период: 1 полугодие 2024 г.

Нормативные документы, использованные в работе:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Решение Представительного Собрания Верховажского муниципального округа Вологодской области от 29.09.2022 г. № 13 «Об утверждении Положения «О бюджетном Процессе в Верховажском муниципальном округе Вологодской области»;
- Решение Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»;
- Положение «О Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области», утвержденное Решением Представительного Собрания от 01.11.2022 г. № 28 (далее - Положение о Бюджетном процессе);
- Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета округа в текущем финансовом году», утвержденный Приказом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области от 18 мая 2023 года № 27;

- Приказ 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).

Неполученные документы и материалы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет

1. Соблюдение бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса

Согласно требованиям п. 5 ст. 264.2 БК РФ, п. 5 ст. 32 Положения о Бюджетном Процессе, отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля в срок до 20 числа второго месяца квартала, следующего за отчетным.

Отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета округа за 1 полугодие 2024 года утвержден постановлением администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области от 15.07.2024 г. № 663, в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа представлен 16.08.2024 г. Срок представления Отчета согласно Положения о Бюджетном процессе соблюден.

Основные характеристики утвержденного отчета об исполнении бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 1 полугодие предоставлена пояснительная записка и отчет об исполнении бюджета (форма 0503117), что соответствует требованию БК РФ.

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года составлен в соответствии с Инструкцией № 191н.

2. Основные характеристики исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года.

Бюджет Верховажского муниципального округа на 2024 год первоначально утвержден Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 13.12.2023 г. № 114 «О бюджете Верховажского муниципального округа Вологодской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» со следующими характеристиками:

Объем доходов в размере **1089224,7** тыс. рублей, в том числе безвозмездных поступлений в сумме **837289,7** тыс. рублей.

Расходы в сумме **1098921,3** тыс. руб.

Дефицит бюджета в объеме **9696,6** тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа 08.04.2024 г. № 43 были внесены изменения в параметры 2024 года:

объем доходов утвержден в объеме **1224965,4** тыс. руб., в т.ч. безвозмездных – **973030,4** тыс. руб. объем расходов - **1291991,5** тыс. руб., дефицит бюджета округа – **67026,1** 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.

В связи с внесенными изменениями в областной бюджет на основании полученных уведомлений, объем поступлений в бюджет Верховажского муниципального округа на 2024 год по состоянию на 01.07.2024 г. вырос на **8436,7** тыс. руб., в том числе безвозмездных – на **8436,7** тыс. руб. и составил **1233402,1** тыс. руб., что соответствует утвержденному объему доходов ф. 0503117 на 01 июля 2024 г. и плановому объему доходов в отчете об исполнении бюджета округа за 2024 год на 01 июля 2024 года.

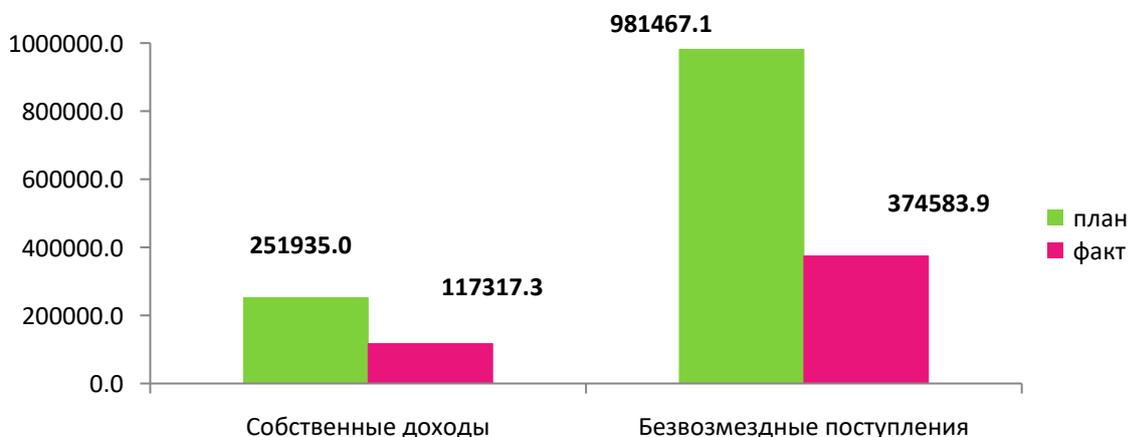
Расходная часть бюджета на 2024 год также претерпела изменения в сторону увеличения на **8436,7** тыс. руб. и составила **1300428,2** тыс. руб., что также соответствует плановому объему доходов ф. 0503117 на 01 июля 2024 г. и утвержденному объему расходов в отчете об исполнении бюджета округа за 2024 год на 01 июля 2024 года.

Согласно ф. 0503117, по итогам 1 полугодия 2024 года бюджет округа исполнен по доходам в сумме **491901,3** тыс. рублей, по расходам – **472132,9** тыс. рублей с профицитом бюджета в размере **19768,4** тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета Верховажского муниципального округа

Структура исполнения доходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года, тыс. руб.

Рисунок 1.



В структуре исполнения доходов бюджета округа удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 23,8%, или **117317,3** тыс. руб., что

на 6,2 % меньше аналогичного показателя уровня доходов за 2023 год. На долю безвозмездных поступлений приходится 76,2%, или **374583,9** руб., что на 6,2% больше аналогичного показателя уровня доходов за предыдущий год.

Исполнение доходной части бюджета округа за 1 полугодие 2024 г.

Таблица 1.

Наименование показателя	Исполнено за 1 пол. 2023 года, тыс. руб.	Прогнозные назначения на 2024год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 1 пол. 2024 года, тыс. руб.	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	105754,7	251935,0	117317,3	46,6	110,9
Безвозмездные поступления	246272,7	981467,1	374584,0	38,2	152,1
Всего доходов	352027,4	1233402,1	491901,3	39,9	139,7

Доходы бюджета округа за 1 полугодие 2024 года составили 491901,3 тыс. рублей, или 43,5 % к утвержденным годовым назначениям, что на 39,7% больше уровня предыдущего года. В абсолютном выражении доходы увеличились по сравнению с аналогичным показателем 2023 года на 139873,9 тыс. руб.

Из общего объема налоговые и неналоговые доходы бюджета округа за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 117317,3 тыс. руб., или 46,6% от годового плана, темп роста по сравнению с аналогичным показателем 2023 года составил 110,9%. В абсолютном выражении собственные доходы бюджета округа увеличились по сравнению с аналогичным показателем 2023 года на 11562,6 тыс.руб.

Безвозмездные поступления 1 полугодия 2024 года составили 374584,0 тыс. руб., или 38,2% от плановых назначений. По сравнению с предыдущим 2023 годом поступления выросли на 128311,3 тыс. руб., или на 52,1%

Структура собственных доходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года выглядит следующим образом:

Рисунок 2.

Структура собственных доходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 г.



В структуре собственных доходов округа за 1 полугодие 2024 года 95,6% приходится на долю налоговых доходов, что на 4,2% больше уровня предыдущего года, и 4,4% - на долю неналоговых доходов, что на 4,2% меньше уровня предыдущего года.

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
- государственная пошлина

Анализ налоговых доходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года по видам налогов представлен в таблице 2.

Таблица 2.

Наименование показателя	Исполнено за 1 пол. 2023 года	План на 2024 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
НДФЛ	66885,6	182791,0	79936,1	43,7	119,5
Налог на совокупный доход	17431,0	23858,0	10998,8	46,1	63,1
Налоги на Т,Р,У	10346,2	28403,0	19351,3	68,1	187,0
Налог на имущество ф/л	155,5	4304,0	404,0	9,4	259,8
Земельный налог	1816,0	3959,0	647,4	16,4	35,6
Государственная пошлина	355,4	1453,0	856,4	58,9	241,0
Всего доходов	96989,7	244768,0	112194,0	45,8	115,7

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений занимает налог на доходы с физических лиц – 71,2%, объем которого за отчетный период

составил **79936,1** тыс. руб. Исполнение от годовых назначений составило 43,7%, темп роста – 119,5%.

Наименьшее исполнение плановых показателей произошло по налогу на имущество физических лиц и составило 404,0 тыс. руб., или 9,4% от плана. Причиной тому является поздняя дата срока платежа по налогу – 1 декабря.

Наибольшее исполнение по налогам в бюджете округа за отчетный период произошло по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, доходы которых в 1 полугодии 2024 года составили 19351,3 тыс. руб., или 68,1% от плана.

Общее исполнение налоговых доходов за 1 полугодие 2024 года в бюджете округа составило 45,8% от годовых назначений, что на 4,6% больше от уровня предыдущего года. Темп роста составил 115,7%.

Анализ неналоговых доходов бюджета округа за 1 полугодие 2024 года представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование	Исполнено за 1 пол. 2023 года	План на 2024 год	Кассовое исполнение за 1 полугодие 2024 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Доходы от использования имущества	2404,0	4796,0	2584,9	53,9	107,5
Платежи за пользование природными ресурсами	124,4	136,0	184,7	135,8	148,5
Доходы от оказания платных услуг	5,1	24,0	35,1	146,3	688,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	558,4	504,0	547,9	108,7	98,1
Штрафы, санкции	5673,5	1707,0	1770,6	103,7	31,2
Прочие неналоговые доходы	-0,4	0,0	0	0,0	0,0
Итого	9120,4	7167,0	5123,2	71,5	56,2

Исполнение неналоговых доходов за 1 полугодие 2024 года в бюджете округа составило 5123,2 тыс. руб., или 71,5% от плановых назначений, что на 3997,2 тыс. руб., или на 43,8% меньше аналогичного показателя предыдущего года.

Наименьшее кассовое поступление наблюдается по доходам от оказания платных услуг – 35,1 тыс. руб., исполнение годовых назначений составило 146,3%. В сравнении с предыдущим годом аналогичные поступления составляли 5,1 тыс. руб., темп роста составил 688,2%.

Основным источником, составляющим наибольший удельный вес в структуре неналоговых поступлений бюджета округа за 1 полугодие 2024 года, являются доходы от использования имущества, объем которых составил 2584,9 тыс. руб., или 53,9% от годовых назначений.

Темп роста неналоговых доходов бюджета округа в текущем периоде в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составил 56,2%, что говорит о снижении поступлений по данному виду платежей.

Основную долю доходов бюджета округа за отчетный период составляют безвозмездные поступления, объем которых составил 374584,0 тыс. рублей, или 76,2% в общей структуре доходов бюджета округа.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года приведен в таблице 4.

Таблица 4.

Наименование	Факт 1 пол. 2023 г., тыс. руб.	План 2024 г., тыс. руб.	Факт 1 пол. 2024 г., тыс. руб.	Исполнение %	Динамика %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	75625,0	228365,4	116152,5	50,9	153,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	45217,7	463615,6	115575,4	24,9	255,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	123552,4	283959,1	140239,5	49,4	113,5
Иные межбюджетные трансферты	152,1	200,0	100,0	50,0	65,7
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1062,7	2308,1	1154	50,0	108,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0	1702,9	1702,9	100,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления	0	1316,0	890,0	67,6	0,0
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных МБТ	-112,1	0	-1230,4	0,0	1097,6
Итого	245497,8	981467,1	374583,9	38,2	152,6

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям в 1 полугодии текущего года составило **374583,9** тыс. руб., или 38,2 % от утвержденных годовых назначений. Рост по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года составил 129086,1 тыс. руб., или 152,6%

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за 1 полугодие 2024 года занимают доходы от субвенций, объем которых составил 140239,5 тыс. руб., или 37,4 %.

Значительный вес в объеме доходов за отчетный период составляют дотации с объемом 116152,5 тыс. руб. и субсидии с объемом в 115575,4 тыс. руб.

Наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за отчетный период составляют иные межбюджетные трансферты, объем которых составил 100,0 тыс. руб.

Наибольшее исполнение относительно плановых назначений за отчетный период произошло по безвозмездным поступлениям от негосударственных организаций – 100,0%.

Наименьшее исполнение за отчетный период произошло по доходам от субсидий из вышестоящих бюджетов – 24,9%.

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

4. Анализ исполнения расходов бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года

Итоги исполнения расходов по функциональным направлениям в разрезе разделов бюджетной классификации бюджета округа за 1 полугодие 2024 года характеризуются показателями, отраженными в таблице 5:

Таблица 5.

Наименование	Факт 1 пол. 2023 г., тыс. руб.	План на 2024 год, тыс. руб.	Факт 1 пол. 2024 г., тыс. руб.	Исполнение, %	Динамика, %
Общегосударственные вопросы	46178,1	120283,7	52469,0	43,6	113,6
Национальная оборона	277,8	800,6	367,0	45,8	132,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1300,6	6565,3	1739,9	26,5	133,8
Национальная экономика	10294,5	83349,4	51181,5	61,4	497,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	31659,7	240446,8	44182,6	18,4	139,6
Охрана окружающей среды	190,8	33024,2	289,8	0,9	151,9
Образование	203195,3	508579,8	235809,0	46,4	116,1
Культура, кинематография	32815,2	165143,9	45984,7	27,8	140,1
Здравоохранение	0	186	0	0,0	0,0
Социальная политика	15308,9	35403,7	23696,1	66,9	154,8
Физическая культура и спорт	11495,4	106644,8	16413,3	15,4	142,8
ИТОГО	352716,3	1300428,2	472132,9	36,3	133,9

За 1 полугодие 2024 г. исполнение расходной части бюджета округа составило **472132,9** тыс. рублей, или **36,3** % к утвержденным годовым назначениям. Рост кассовых расходов бюджета округа в сравнении с аналогичным показателем 2023 года составил 119416,6 тыс. руб., или 133,9%.

В структуре расходов бюджета округа за 1 полугодие текущего года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 235809,0 тыс. руб., или 49,9%. Наименьший удельный вес в структуре составили расходы по разделу «Охрана окружающей среды» - 289,8 тыс. руб., или 0,06%.

Исполнение расходных обязательств по разделам бюджетной классификации неоднозначно. Наибольший процент исполнения установлен по пяти разделам: «Национальная экономика» - 61,4%, «Социальная политика» - 66,9%, «Образование» - 46,4%, «Национальная оборона» - 45,8%. По остальным разделам бюджетной классификации процент исполнения составил менее 45%.

По разделу «Здравоохранение» по итогам 1 полугодия 2024 года кассовые расходы отсутствуют.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что исполнение бюджета округа за 1 полугодие 2024 года неравномерное.

5. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа за 1 полугодие 2024 года

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2024 года, сложился профицит бюджета в сумме 19768,4 тыс. руб., что соответствует данным приложения к постановлению администрации Верховажского муниципального округа от 15.07.2024 № 774 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года».

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Верховажского муниципального округа на 01 июля 2024 г.

Анализ дебиторской задолженности

Согласно пояснительной записки формы 0503160 к отчету об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года, дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 200041,6 тыс. руб., что на 234056,1 тыс. руб. больше аналогичного показателя предыдущего года.

Анализ дебиторской задолженности округа по состоянию на 1 июля 2024 года в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице 6:

Таблица 6.

Код счета	Задолженность на 01.07.2023 г., тыс. руб.	Задолженность на 01.07.2024 г., тыс. руб.	Динамика, тыс. руб.
20500000	1715856,2	1710652,7	-5203,5
20600000	50097,0	287182,9	237085,9
20800000	19,9	48,7	28,8
20900000	8,0	1466,4	1458,4
30300000	4,4	690,9	686,5
Итого	1765985,5	2000041,6	234056,1

В структуре дебиторской задолженности округа наибольший удельный вес занимает задолженность по счету «20500000 – Расчеты по доходам» -

1710652,7 тыс. руб., что на 5203,5 тыс. руб. меньше задолженности предыдущего года. 2-е место в структуре занимает задолженность по счету «20600000 – Расчеты по выданным авансам» - 287182,9 тыс. руб., что на 237085,9 тыс. руб. больше уровня 2023 года.

Объем просроченной дебиторской задолженности в общем объеме составил 2489,0 тыс. руб., или 0,1%.

Согласно пояснительной записки, объем просроченной задолженности снизился на 41425,7 тыс. руб. Причины снижения пояснительной запиской не раскрываются.

Анализ кредиторской задолженности

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 19188,6 тыс. руб., или на 9297,7 тыс. руб. меньше уровня предыдущего года, в том числе просроченная – 0,0 руб.

Анализ кредиторской задолженности округа на 1 июля 2024 года в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице 7:

Таблица 7.

Код счета	Задолженность на 01.07.2023 г., тыс. руб.	Задолженность на 01.07.2024 г., тыс. руб.	Динамика, тыс. руб.
20500000	1222,4	6030,5	-4808,1
20800000	73,8	63,2	-10,6
30200000	23752,2	8789,3	-14962,9
30300000	3412,3	4286,6	874,3
30403000	25,6	18,9	-6,7
Итого	28486,3	19188,6	-9297,7

В структуре кредиторской задолженности округа наибольший удельный вес занимает задолженность по счету «30200000 – Расчеты по принятым обязательствам» - 8789,3 тыс. руб., или 45,8%.

2-е место в структуре занимает задолженность по счету 20500000 «Расчеты по доходам» – 6030,5 тыс. руб., или 31,4%.

3-е место в структуре кредиторской задолженности занимает задолженность по счету «30300000 – Расчеты по платежам в бюджеты» - 4286,6 тыс. руб., или 22,3%.

В целом в динамике наблюдается снижение задолженности по всем видам задолженности, кроме счета 30300000.

Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета округа за 1 полугодие 2024 года предоставлен в Контрольно-счетную комиссию Администрацией округа в утвержденные Положением о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе сроки. Основные характеристики утвержденного отчета

об исполнении бюджета соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

2. Бюджет Верховажского муниципального округа за 1 полугодие 2024 г. исполнен:

- по доходам в сумме 491901,3 тыс. рублей, или 39,9% к годовым назначениям;

- по расходам в сумме 472132,9 тыс. рублей, или 36,3% к годовым назначениям;

- профицит бюджета в сумме 19768,4 тыс. рублей.

3. Установлено увеличение темпа роста налоговых доходов и снижение темпа роста неналоговых доходов бюджета округа в текущем периоде в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

4. Отмечается темп роста кассовых расходов бюджета округа на 133,9% в текущем периоде в сравнении с аналогичным периодом прошлого года.

5. Объем дебиторской задолженности на конец отчетного периода составил 200041,6 тыс. руб., в т.ч. просроченной – 2489,0 тыс. руб. Установлено увеличение уровня дебиторской задолженности на 234056,1 тыс. руб. в сравнении с уровнем предыдущего года. Уровень просроченной задолженности снизился на 41425,7 тыс. руб.

6. Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 19188,6 тыс. руб., в том числе просроченная – 0,0 руб. Отменено снижение уровня задолженности

7. По состоянию на 01.07.2024 года размер муниципального долга округа составляет 0,0 тыс. рублей

8. По результатам проверки предоставленной отчетности Администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области за 1 полугодие 2024 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 полугодие 2024 года, Контрольно-счетная комиссия предлагает принять к сведению.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии - Н.Н. Ширяевская