

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

162300, Вологодская обл., с. Верховажье, ул. Стебенёва, д.30 Телефон 8175922301, e-mail: ksk@adm-verhov.ru

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

06 декабря 2024 г.

№ 54

с. Верховажье

Наименование (предмет) мероприятия: Постановление администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года»

Основание проведения мероприятия:

Бюджетный кодекс РФ, Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», План работы Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа на 2024 год

Объект (объекты) мероприятия:

администрация Верховажского муниципального округа Вологодской области, Финансовое управление администрации Верховажского муниципального округа

Цель (цели) мероприятия:

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

Исследуемый период: 9 месяцев 2024 года

Сроки проведения мероприятия: с 01 декабря 2024 г. по 06 декабря 2024 г.

Нормативные документы, использованные в работе:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Положение «О бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе», утвержденное Решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа от 29.09.2022 года № 13;
- Положение «О Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа Вологодской области», утвержденное Решением Представительного Собрания от 01.11.2022 г. № 28;
- 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» (с изменениями от 04.07.2024 г.);
- СВМФК «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета округа в текущем финансовом году», утвержденный Приказом Контрольно-счетной комиссии Верховажского муниципального округа от 18.05.2023 г. № 27

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

1. Основные характеристики исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года.

Бюджет Верховажского муниципального округа на текущий год и плановый период 2025 и 2026 годов 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»;

В ходе исполнения бюджета решениями Представительного Собрания округа были внесены изменения в параметры 2024 года.

Основные параметры исполнения бюджета за 9 мес. 2024 года представлены в таблице 1:

Таблица 1

Наименование	Первоначальный вариант, тыс. руб.	Утверждено на 01.10.2024 г. тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.	Исполнение за 9 мес. 2023 г., тыс. руб.	% выполнения
Доходы	1089224,7	1269382,7	180158,0	811876,2	64,0
Расходы	1098921,3	1340421,6	241500,3	793972,1	59,2
Дефицит (профицит)	-9696,6	-71038,9	-61342,3	29484,6	X

В первоначальный вариант бюджета были внесены две поправки решениями Представительного Собрания округа, а также на основании уведомлений из вышестоящих бюджетов, что позволяет вносить изменения в сводную бюджетную роспись бюджета округа без рассмотрения на Представительном Собрании округа. В результате планируемые суммы по доходам бюджета округа увеличились на 180158,0 тыс. руб. и составили 1269382,7 тыс. руб., расходы округа увеличились на 241500,3 тыс. руб. и составили 1340421,6 тыс. руб. Дефицит бюджета увеличился на 61342,3 тыс. руб. и составил 71038,9 тыс. руб.

Как видно из таблицы, бюджет округа за 9 мес. текущего года по доходам исполнен на 64,0%, по расходам – на 59,2%.

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года с приложениями по отдельным показателям кодов бюджетной классификации в соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации утвержден Постановлением администрации Верховажского муниципального округа от 15.10.2024 г. № 982, в Контрольно-счетную комиссию Верховажского муниципального округа представлен до 20.11.2024 г. Срок

представления Отчета согласно Положения о Бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе соблюден.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета округа за 9 месяцев предоставлена пояснительная записка, форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности и Отчет об исполнении консолидированного бюджета округа по состоянию на 01 октября 2024 г. (форма 0503117).

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 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) и Положением о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе, утвержденным решением Представительного Собрания Верховажского муниципального округа № 13 от 29.09.2022 г.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Верховажского муниципального округа

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области отчету об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа по состоянию на 1 октября 2024 года, исполнение доходной части бюджета Верховажского муниципального округа характеризуется данными таблицы 2:

Таблица 2.

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2023 года, тыс. руб.	Прогнозные назначения на 2024 год, тыс. руб.	Кассовое исполнение за 9 мес. 2024 года, тыс. руб.	Процент выполнения, %	Темп роста, %	Динамика, тыс. руб.
Налоговые и неналоговые доходы	172918,1	251935	185154,9	73,5	107,1	12236,8
Безвозмездные поступления	463495,2	1017447,7	626721,3	61,6	135,2	163226,1
Всего доходов	636413,3	1269382,7	811876,2	64,0	127,6	175462,9

Как видно из таблицы, общие доходы бюджета округа за 9 месяцев текущего года составили 811876,2 тыс. рублей или 64,0% к утвержденным годовым назначениям.

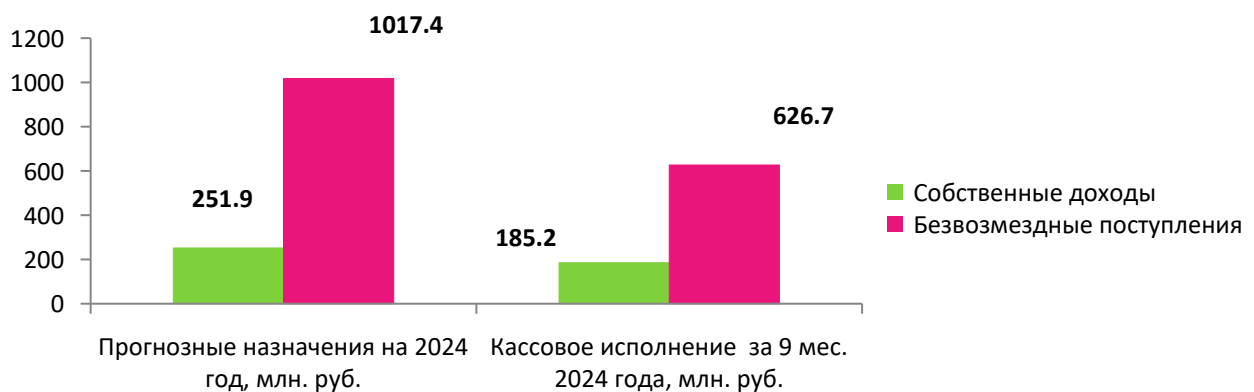
Темп роста поступлений доходов бюджета округа к соответствующему периоду прошлого года составил 127,6%, в абсолютном выражении доходы увеличились на 175462,9 тыс. руб.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа увеличились по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2023 года на 12236,8 тыс. руб., или на 7,1% и составили 185154,9 тыс. руб., объем безвозмездных поступлений увеличился на 163226,1 тыс. руб., или на 35,2% и составил 626721,3 тыс. руб.

Контрольно-счетная комиссия отмечает ежегодный рост налоговых и неналоговых доходов и значительный рост безвозмездных поступлений в бюджет округа.

Структура исполнения доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года

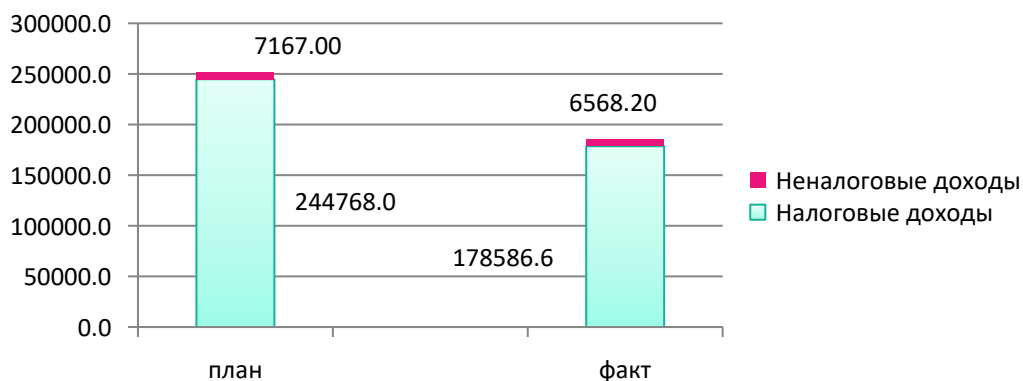
Рисунок 1.



В структуре исполнения доходов бюджета округа за 9 мес. 2024 г. удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 22,8%, или **185154,9** тыс. руб. На долю безвозмездных поступлений приходится 77,2%, или **626721,3** тыс. руб.

Структура собственных доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года, тыс. руб.

Рисунок 2.



Основными налоговыми доходами, 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;
- налог на имущество;
- государственная пошлина за нотариальные действия.

Анализ налоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года по видам налогов представлен в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование показателя	Исполнено за 9 мес. 2023 года	План на 2024 год	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2024 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
НДФЛ	117179,2	182791,00	128895,90	64,1	110,0
Налоги на Т,Р,У	20758,8	23858,00	16346,30	87,0	78,7
Налог на совокупный доход	15987,8	28403,00	28887,00	56,3	180,7
Налог на имущество ф/л	569,9	4304,00	1615,00	13,2	283,4
Земельный налог	1772,9	3959,00	1290,60	44,8	72,8
Государственная пошлина	846,7	1453,00	1551,80	58,3	183,3
Всего доходов	156268,6	244768,0	178586,60	73,0	114,3

В структуре собственных доходов округа за 9 месяцев текущего года 244768,0 тыс. руб., или 96,5%, приходится на долю налоговых доходов и 6568,2 тыс. руб., или 3,5% - на долю неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений занимает налог на доходы с физических лиц, объем которого составил 128895,9 тыс. руб., или 72,2%, исполнение от плана составило 64,1%. Темп роста налога по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 110,0%.

Налог на совокупный доход в структуре налоговых поступлений за отчетный период составил 28887,0 тыс. руб., или 16,2%, исполнение от плана составило 56,3%, темп роста по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составил 180,7 %, что говорит о значительном росте данного налога в текущем периоде.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, составили в отчетном периоде 16346,3 тыс. руб., что составило в структуре налоговых поступлений 9,2%. План по налогу выполнен за отчетный период на 87,0%, снижение по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составило 21,3%.

Налог на имущество с физических лиц за 9 мес. 2024 г. составил в бюджете округа 1615,0 тыс. руб., исполнение от плана – 13,2%. В структуре налоговых поступлений за отчетный период данный вид налога занимает 0,9%. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года поступления от данного налога увеличились почти в 3 раза.

При анализе земельного налога можно увидеть, что поступления по земельному налогу выполнены на 44,8% от плана и составили 1290,6 тыс. руб., что на 482,3 тыс. руб. меньше уровня показателя аналогичного периода прошлого года.

Государственная пошлина от нотариальных действий увеличилась в сравнении с аналогичным периодом прошлого года почти в 2 раза и составила в бюджете округа 9 месяцев 2024 года 1551,80 тыс. руб.

Общее исполнение налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года в бюджете округа составило 73,0% от годовых назначений, или 178586,60 тыс. руб.

Анализ неналоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года представлен в таблице 4.

Таблица 4.

Наименование	Исполнено за 9 мес. 2023 года	План на 2024 год	Кассовое исполнение за 9 мес. 2024 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Доходы от использования имущества	3804,4	4796,0	3583,9	74,7	94,2
Платежи за пользование природными ресурсами	125,3	136,0	229,0	168,4	182,8
Доходы от оказания платных услуг	30	24,0	36,4	151,7	121,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	696,6	504,0	643,1	127,6	92,3
Штрафы, санкции	11146,9	1707,0	2054,7	120,4	18,4
Прочие неналоговые доходы	-0,4	0,0	21,1	0,0	-5275,0
Итого	15802,8	7167,0	6568,2	91,6	41,6

Исполнение неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года в бюджете округа составило 6568,2 тыс. руб., или 91,6% от плановых назначений. Снижение доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 9234,6 тыс. руб., или 58,4%.

Основным доходом, составляющим наибольший удельный вес в структуре неналоговых поступлений бюджета округа за 9 месяцев 2024 года, являются доходы от использования имущества, объем которых составил 3583,9 тыс. руб., или 54,6%. Снижение указанных доходов составило 5,8% по

сравнению с аналогичным периодом прошлого года, исполнение выполнено на 74,7%.

Штрафы, санкции в бюджете округа за анализируемый период исполнены в размере 2054,7 тыс. руб., план выполнен на 120,4%, снижение по отношению к аналогичному периоду прошлого года составило 81,6%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили за 9 месяцев 2024 года в бюджете округа 643,1 тыс. руб. Исполнение выполнено на 127,6%, снижение в сравнении с предыдущим годом составило 7,7%.

Наибольшее исполнение неналоговых доходов в процентном отношении в бюджете округа за 9 мес. текущего года пришлось на платежи за пользование природными ресурсами, исполнение которых составило 168,4% от плановых назначений. Темп роста поступлений составил 182,8%.

Анализ неналоговых доходов округа за 9 месяцев 2024 г. отчета ф. 0503117 показал, что в отчетном периоде наблюдаются поступления отдельных видов доходов, не предусмотренных Решением о бюджете округа на 2024 год:

- плата за публичный сервитут – 0,9 тыс. руб.;
- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 1,6 тыс. руб.;
- плата за размещение отходов производства и потребления – 69,6 тыс. руб.;
- доходы от компенсации затрат государства – 18,4 тыс. руб.;
- штрафы, неустойки, пени – 43,5 тыс. руб.;
- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 65,9 тыс. руб.;
- платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда – 1558,1 тыс. руб.

Структура безвозмездных доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года, тыс. руб.

Рисунок 3.



Основную долю доходов бюджета округа за отчетный период составляют безвозмездные поступления, объем которых в текущем периоде составил 626721,3 тыс. рублей, или 77,2% в общей структуре доходов бюджета.

Анализ безвозмездных поступлений бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года приведен в таблице 5.

Таблица 5.

Наименование	Исполнено за 9 мес. 2023 года	План на 2024 год	Кассовое исполнение за 9 мес. 2024 года	Процент выполнения, %	Темп роста, %
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	131649,3	291889,6	178273,4	61,1	135,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ	160728,4	435346,9	262074,4	60,2	163,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	168395,1	282268,7	180363,2	63,9	107,1
Иные межбюджетные трансферты	352,1	200	200,0	100,0	56,8
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	1594,1	2308,1	1731,1	75,0	108,6
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	4116,9	4126,9	100,2	0,0
Прочие безвозмездные поступления	902,2	1317,5	1182,7	89,8	131,1
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных МБТ	-126,1	0	-1230,4	0,0	975,7
Итого	463495,1	1017447,7	626721,3	61,6	135,2

Кассовое исполнение по безвозмездным поступлениям за 3 квартала текущего года составило 626721,3 тыс. руб., или 61,6% от утвержденных годовых назначений, что на 35,2% больше исполнения аналогичного периода прошлого года.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за 9 месяцев 2024 года занимают доходы от субсидий, объем которых составил 262074,4 тыс. руб., или 41,8% в структуре, исполнение составило 60,2%. Темп роста в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составил 163,1%.

Субвенции в структуре бюджета округа за 9 месяцев текущего года составили 180363,2 тыс. руб., или 28,8%, исполнение составило 63,9 %, увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составило 11968,1 тыс. руб. или 7,1%.

Дотации в бюджете округа за 9 месяцев текущего года составили 178273,4 тыс. руб., или 28,4% в структуре безвозмездных поступлений, исполнение составило 61,1%. В сравнении с уровнем аналогичного периода прошлого года объем дотаций увеличился на 46624,1 тыс. руб., или на 35,4%.

Исполнение по безвозмездным поступлениям от государственных (муниципальных) организаций за отчетный период составило 1731,1 тыс. руб., или 75,0 % от плана.

Наименьший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений бюджета округа за отчетный период составляют прочие безвозмездные поступления, объем которых составил в отчетном периоде 1182,7 тыс. руб., или 0,2% в структуре, исполнение составило 89,8% от плана.

Контрольно-счетная комиссия отмечает значительное увеличение объема возвратов остатков субсидий, субвенций, иных МБТ из бюджета округа за 9 месяцев текущего года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, объем которых увеличился в 9,7 раза и составил 1230,4 тыс. руб.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Верховажского муниципального округа

Итоги исполнения расходов по функциональным направлениям в разрезе разделов бюджетной классификации бюджета округа за 9 месяцев 2024 года характеризуются показателями, отраженными в таблице 6:

Таблица 6.

Наименование	Факт 9 мес. 2023 г., т.р.	План на 2024 год, тыс. руб.	Факт 9 мес. 2024 г., тыс. руб.	Исполнение, %	Темп роста, %
Общегосударственные вопросы	70528,1	122275,3	81089,2	66,3	115,0
Национальная оборона	417,8	800,6	544,9	68,1	130,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2432,2	7479,5	4563,2	61,0	187,6
Национальна экономика	79984,6	83833,1	58092,0	69,3	72,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	76181,7	280420,5	142045,9	50,7	186,5
Охрана окружающей среды	211,6	12662,9	3530,6	27,9	1668,5
Образование	287045,7	508510,0	319917,3	62,9	111,5
Культура, кинематография	56823,6	172027,3	100192,2	58,2	176,3
Здравоохранение	0,0	186,0	180,2	96,9	0,0
Социальная политика	16791,8	41187,1	32652,9	79,3	194,5

Физическая культура и спорт	16511,6	111039,2	51163,7	46,1	309,9
ИТОГО	606928,7	1340421,6	793972,1	59,2	130,8

Бюджет Верховажского муниципального округа по расходам на 2024 год утвержден с уточнениями в сумме 1340421,6 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 г. исполнение составило 793972,1 тыс. рублей, или 59,2% к утвержденным годовым назначениям. Увеличение в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 187043,4 тыс. руб., или 130,8%.

В структуре расходов бюджета округа за 9 месяцев текущего года наибольший удельный вес занимают расходы по разделу «Образование» - 319917,3 тыс. руб., или 40,3%.

Расходы по разделу расходов «Жилищно-коммунальное хозяйство» составили 142045,9 тыс. руб., или 17,9% в структуре расходов. Исполнение составило 50,7%.

Расходы по разделу расходов «Культура, кинематография» составили 100192,2 тыс. руб., или 12,6% в структуре, исполнение от плана – 58,2%.

Наименьшее исполнение пришлось на расходы по разделу «Охрана окружающей среды» - 27,9% от плановых назначений.

Из проведенного анализа можно сделать вывод, что исполнение бюджета округа за 9 месяцев текущего года неравномерное.

Из анализа расходов по сравнению с показателями аналогичного периода прошлого года Контрольно-счетная комиссия отмечает следующее:

наибольший темп роста по итогам 9 месяцев 2024 года произошел по разделу «Охрана окружающей среды» - 1668,5%;

значительное увеличение расходов наблюдается по разделу «Физическая культура и спорт», рост составил 34652,1 тыс. руб. или 309,9% в связи со строительством лыжероллерной трассы в д. Кудринская;

расходы по разделу «Социальная политика» выросли на 15861,1 тыс. руб., или на 94,5% в связи с выплатами участникам СВО;

отмечается значительный рост расходов по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Культура, кинематография».

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2024 г. использованы в объеме 45,0 тыс. руб.

4. Анализ дефицита (профицита) бюджета округа

В первоначальном варианте бюджета округа на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов дефицит на 2024 год утвержден в объеме 9696,6 тыс. руб. В связи с внесенными изменениями в сводную бюджетную роспись округа дефицит по состоянию на 01.10.2024 года запланирован в объеме

71038,9 тыс. руб.

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года, дефицит бюджета составил 17904,1 тыс. руб., что соответствует данным приложения к Постановлению администрации Верховажского муниципального округа от 15.10.2024 № 982 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года».

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Верховажского муниципального округа

Анализ дебиторской задолженности

Согласно предоставленной формы бухгалтерской отчетности 0503169 по состоянию на 01 октября 2024 года, дебиторская задолженность на конец отчетного периода составила 1992510,7 тыс. руб., в т.ч. просроченная 4498,1 тыс. руб.

Анализ дебиторской задолженности округа по состоянию на 1 октября 2024 года в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице 7:

Таблица 7.

Тыс. руб.

Код счета	По состоянию на 01.10.2023 г.	в т.ч. просроченная	По состоянию на 01.10.2024 г.	в т.ч. просроченная	Изменение общей задолженности	в т.ч. просроченной
20500000	1 492 396,70	3654,3	1535904,5	3031,8	43 507,8	-622,5
20600000	138452,7	0	454735,9	0	316 283,2	0
20800000	26,1	0	32,7	0	6,6	0
20900000	1474,4	0	1487,5	1466,3	13,1	1466,3
30300000	0,4	0	350,1	0	349,7	0
Итого	1 632 350,3	3 654,3	1 992 510,7	4 498,1	360 160,4	843,8

Анализ показал, что увеличение дебиторской задолженности за год составило 360160,4 тыс. руб., или 22,0%. Объем просроченной дебиторской задолженности в общем объеме составил 4498,1 тыс. руб., или 0,22%, увеличение составило 843,8 тыс. руб., или 23,1%.

В структуре дебиторской задолженности округа за 9 месяцев текущего года наибольший удельный вес занимает задолженность по счету 20500000 – «Расчеты по доходам» - 1535904,5 тыс. руб., или 77,1%. Объем задолженности вырос в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 43507,8 тыс. руб. или на 2,9%. Просроченная задолженность по счету сократилась на 622,5 тыс. руб. и составила 3031,8 тыс. руб. Из общей суммы задолженности по счету 20500000 наибольшую часть занимают «Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера» по счету 20551000 –

1366591,1 тыс. руб. Задолженность снизилась по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года на 355200,3 тыс. руб., или на 20,6%. Объем налоговых и неналоговых доходов по счету 20511000 увеличился за год на 5680,3 тыс. руб., или в 3,2 раза и составил 7815,9 тыс. руб. Размер задолженности по счету 20521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» увеличился за год на 965,9 тыс. руб., или на 25,0% и составил 4825,7 тыс. руб.

Задолженность по счету 20600000 «Расчеты по выданным авансам» увеличилась на 316283,2 тыс. руб., или в 2,3 раза и составила 454735,9 тыс. руб. Просроченная задолженность по счету отсутствует.

Задолженность по счету 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» изменилась незначительно, рост составил 6,6 тыс. руб., в результате чего сумма задолженности по счету составила 32,7 тыс. руб. Просроченная задолженность по счету отсутствует.

По счету 20900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» за отчетный период в сравнении с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 13,1 тыс. руб. и составила 1487,5 тыс. руб. В общей сумме задолженности по данному счету занимает задолженность по компенсации затрат физическому лицу по программе «Устойчивое развитие сельских территорий по категории «молодая семья» - 1466,4 тыс. руб., которая переведена в категорию просроченной задолженности.

Объем задолженности по счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» увеличилась за год на 349,7 тыс. руб. и составила 350,1 тыс.руб. Просроченная задолженность отсутствует.

Анализ кредиторской задолженности:

Анализ кредиторской задолженности округа на 1 октября 2024 года в разрезе счетов бюджетного учета представлен в таблице 8:

Таблица 8.

Код счета	По состоянию на 01.10.2023 г., тыс. руб.	По состоянию на 01.10.2024 г., тыс. руб.	Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
20500000	1411,2	2296,7	885,5	162,7
20800000	17,9	6,4	-11,5	35,8
30200000	12587,9	70531,7	57943,8	560,3
30300000	2778,8	3525,8	747,0	126,9
30403000	32,3	17,5	-14,8	54,2
Итого	16828,1	76378,1	59550,0	453,9

Как видно из таблицы, кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась за год на 59550,0 тыс. руб., или в 4,5 раза и составила

76378,1 тыс. руб., в том числе просроченная – 0,0 руб.

Задолженность по счету 20500000 «Расчеты по доходам» выросла за год на 885,5 тыс. руб. и составили 2296,7 тыс. руб. Из общей суммы задолженности 100% приходится на кредиторскую задолженность по счету 20511000 «Расчеты с плательщиками налогов».

По счету 20800000 «Расчеты с подотчетными лицами» произошло снижение задолженности на 11,5 тыс. руб., в результате чего объем задолженности по счету на конец отчетного периода составил 6,4 тыс. руб.

В структуре кредиторской задолженности округа по состоянию на 01.10.2024 г. наибольший удельный вес занимает задолженность по счету 30200000 «Расчеты по принятым обязательствам» - 70531,7 тыс. руб., или 92,3%. Увеличение задолженности по счету 30200000 за год составило 57943,8 тыс. руб., или 560,3%. В общей сумме задолженности по счету составляет задолженность по счетам:

- 30211000 «Расчеты по заработной плате» - 3253,1 тыс. руб. или 4,6% в структуре;

- 30221000 «Расчеты по услугам связи» - 165,3 тыс. руб., или 0,2% в структуре;

- 30223000 «Расчеты по коммунальным услугам» - 145,2 тыс. руб., или 0,2% в структуре;

- 30225000 «Расчеты по содержанию имущества» - 1219,8 тыс. руб., или 1,7% в структуре;

- 30226000 «Расчеты по прочим работам, услугам» - 9131,4 тыс. руб., или 12,9% в структуре;

- 30228000 «Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений» - 51691,9 тыс. руб., или 71,9% в структуре, из нее 48336,4 тыс. руб. приходится на текущую задолженность за обустройство лыжероллерной трассы – 38967,0 тыс. руб., 4960,0 тыс. руб. – за ремонт водопроводных сетей в д. Плосково и 4409,4 тыс. руб. – за строительство социально-культурного центра в д. Сметанино;

- 30231000 «Расчеты по приобретению основных средств» - 4552,7 тыс. руб., или 6,4% в структуре;

- 30234000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» - 319,8 тыс. руб., или 0,4% в структуре;

- 30266000 «Расчеты по социальным пособиям и компенсации персоналу в денежной форме – 28,9 тыс. руб.

По счету 30300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» увеличилась за год на 747,0 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 3525,8 тыс. руб.

6. Анализ отчета об исполнении бюджета на соответствие НПА

В соответствии со ст. 36 Бюджетного Кодекса РФ отчет об исполнении бюджета подлежит официальному опубликованию в средствах массовой информации. Анализ показал, что отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года размещен на сайте округа, что соответствует требованиям бюджетного законодательства.

На основании требований к составу и содержанию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих публичному раскрытию Федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (п. 23 раздела IV), утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н (ред. от 13.12.2019), публично раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются в тысячах, миллионах или миллиардах рублей. Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года составлен в рублях, что противоречит данному требованию.

7. Выводы

Бюджет Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2024 г. исполнен:

- по доходам в сумме 811876,2 тыс. рублей, или 64,0% от годовых назначений;
- по расходам в сумме 793972,1 тыс. рублей, или 59,2% от годовых назначений;
- профицит бюджета в сумме 17904,1 тыс. рублей.

Анализ исполнения доходной части бюджета установил поступления отдельных видов доходов, не предусмотренных Решением о бюджете на 2024 год и фактическое превышение по исполнению за 9 месяцев плановых годовых назначений отдельных видов доходов.

Контрольно-счетная комиссия отмечает значительное увеличение объема возвратов остатков субсидий, субвенций, иных МБТ из бюджета округа за 9 месяцев текущего года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, объем которых увеличился в 9,7 раза и составил 1230,4 тыс. руб.

Отмечается низкое исполнение по расходам бюджета округа – менее 50% по разделам: «Охрана окружающей среды» – 27,9% и «Физическая культура и спорт» - 46,2%.

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2024 года предоставлен Финансовым управлением администрацией округа в утвержденные Положением о бюджетном процессе в Верховажском муниципальном округе сроки.

Анализ показал увеличение дебиторской задолженности за год на 360160,4 тыс. руб., или на 22,0%. Объем просроченной дебиторской задолженности в общем объеме составил 4498,1 тыс. руб., или 0,22% от всего объема, увеличение составило 843,8 тыс. руб., или 23,1%.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода увеличилась за год на 59550,0 тыс. руб., или в 4,5 раза и составила 76378,1 тыс. руб., в том числе просроченная – 0,0 руб.

Средства резервного фонда за 9 месяцев 2024 г. использованы в объеме 45,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2024 года размер муниципального долга округа составляет 0,0 тыс. рублей

По результатам проверки предоставленной отчетности администрации Верховажского муниципального округа Вологодской области за 9 месяцев 2024 года фактов недостоверности отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность предоставленной отчетности, выявлено не было.

Выявлено 1 нарушение п. 23 раздела IV Приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н (ред. от 13.12.2019) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности».

8. Предложения:

Информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Верховажского муниципального округа за 9 месяцев 2024 года, Контрольно-счетная комиссия предлагает принять к сведению и использовать при составлении финансовой отчетности в последующие периоды.

Председатель
Контрольно-счётной комиссии
Верховажского муниципального округа - Н.Н. Ширяевская