

Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Вологодского муниципального округа
за 1 квартал 2023 года

26.05.2023г.

№ 1

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Вологодского муниципального округа за 1 квартал 2023 года подготовлена контрольно-счетной комиссией Вологодского муниципального округа на основании п. 1.5 Плана работы контрольно-счетной комиссии Вологодского 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 Вологодского муниципального округа, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», Положением о контрольно-счетной комиссии Вологодского муниципального округа», утвержденным решением Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 14.09.2022 № 19, Положением о бюджетном процессе в Вологодском муниципальном округе, утвержденным Решением Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 25.10.2022 г. № 36.

I. Общая характеристика исполнения бюджета Вологодского муниципального округа за 1 квартал 2023 года

Бюджет Вологодского муниципального округа на 2023 год утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 20.12.2022 № 126:

по доходам в сумме 2 889 360,4 тыс. рублей;

по расходам в сумме 2 909 443,2 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 20 082,8 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Вологодского муниципального округа по состоянию на 01.01.2023 в сумме 20 082,8 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2023 года в утвержденный бюджет внесено 3 изменения и дополнения решениями Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 24.01.2023 № 169, от 28.02.2023 № 191, от 28.03.2023 № 206 в результате которого бюджетные назначения на 2023 год составили:

по доходам в сумме 2 895 366,1 тыс. рублей;

по расходам в сумме 2 972 770,3 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 77 404,2 тыс. рублей, в том числе за счет уменьшения остатка на счете по учету средств бюджета Вологодского муниципального округа по состоянию на 01.01.2023 в сумме 77 404,2 тыс. рублей.

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 представлено постановление администрации Вологодского муниципального округа от 28.04.2023 года № 1459-01 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вологодского муниципального округа Вологодской области за 1 квартал 2023 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года по доходам в сумме 494 724,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 473 922,8 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 20 801,8 тыс. рублей.

II. Анализ исполнение доходной части бюджета Вологодского муниципального округа

Исполнение бюджета Вологодского муниципального округа по доходам за 1 квартал 2023 года согласно представленному отчету, составило 494 724,7 тыс. рублей, или 17,0 % от уточненных плановых назначений.

Налоговые доходы в 1 квартале 2023 года поступили в объеме 171 146,0 тыс. рублей или 22,3 % от утвержденного плана (766 085,7 тыс. рублей). На 24,3 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 11 609,9 тыс. рублей или 17,8 % от утвержденного плана (65 336,7 тыс. рублей). Наибольший процент исполнения приходится на платежи при пользовании природными ресурсами – 48,1 % и доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 26,0 %.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет округа в сумме 311 968,8 тыс. рублей или 15,1 % от уточненного плана (2 069 268,0 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 52 605,0 тыс. рублей или 23,7 % от утвержденных назначений;

субсидии бюджетам муниципальных округов – 91 340,4 тыс. рублей или 9,3 % от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции бюджетам муниципальных округов – 171 768,0 тыс. рублей или 19,7 % от утвержденных назначений;

иные межбюджетные трансферты – 104,2 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана.

Получены доходы от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 307,7 тыс. рублей

Возвращены в федеральный и областной бюджет остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 4 156,4 тыс. рублей

III. Анализ исполнения расходной части бюджета Вологодского муниципального округа

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета Вологодского муниципального округа согласно квартальной бюджетной отчетности составили 473 922,8 тыс. рублей или 16,0 % от уточненных годовых плановых назначений:

Структура расходов по разделам бюджетной классификации

Таблица 2

тыс. рублей

| Наименование расходов | Раздел | Утвержденный бюджет | Уточненный бюджет | Исполнено за 1 квартал | % исполнения к плану по ф. 0503117 | Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета |
|---|--------|---------------------|-------------------|------------------------|------------------------------------|---|
| Общегосударственные вопросы | 01 | 315 729,3 | 321 365,8 | 58 689,4 | 18,3 | 262 676,4 |
| Национальная оборона | 02 | 3 325,0 | 3 325,0 | 483,7 | 14,5 | 2 841,3 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 8 879,7 | 9 029,7 | 737,7 | 8,2 | 8292 |
| Национальная экономика | 04 | 549 973,6 | 560 226,0 | 92 463,3 | 16,5 | 467 762,7 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 508 491,6 | 526 630,2 | 9 786,7 | 1,9 | 516 843,5 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 428,3 | 428,3 | 0 | 0,0 | 428,3 |
| Образование | 07 | 1 260 520,6 | 1 271 053,3 | 261 127,5 | 20,5 | 1 009 925,8 |
| Культура, кинематография | 08 | 113 855,9 | 115 065,8 | 30 378,4 | 26,4 | 84 687,4 |
| Здравоохранение | 09 | 1 032,0 | 2 582,0 | 0 | 0,0 | 2 582,0 |
| Социальная политика | 10 | 82 686,1 | 82 816,1 | 6 167,7 | 7,4 | 76 648,4 |

| | | | | | | |
|--|----|--------------------|--------------------|------------------|-------------|--------------------|
| Физическая культура и спорт | 11 | 59 214,5 | 59 714,5 | 13 235,4 | 22,2 | 46 479,1 |
| Средства массовой информации | 12 | 4 106,6 | 4 106,6 | 853,0 | 20,8 | 3 253,6 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 1 200,0 | 1 200,0 | 0 | 0,0 | 1 200,0 |
| Итого: | | 2 909 443,2 | 2 957 543,4 | 473 922,8 | 16,0 | 2 483 620,5 |

За 1 квартал 2023 года на социальную сферу было направлено 310 909,0 тыс. рублей, что составляет 65,6 % от общего исполнения бюджета за полугодие, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 261 127,5 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - 30 378,4 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - 6 167,7 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 13 235,4 тыс. рублей.

При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 58 689,4 тыс. рублей или 12,4 % расходов за квартал.

Также необходимо отметить, что по трем разделам бюджетной классификации (один из них социальной направленности) расходы за 1 квартал 2023 года не исполнены.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Вологодского муниципального округа

Согласно представленной отчетности по итогам исполнения бюджета Вологодского муниципального округа за 1 квартал 2023 года сложился профицит, в сумме 20 801,8 тыс. рублей:

- при исполненных доходах в сумме 494 724,7 тыс. рублей,
- при исполненных расходах в сумме 473 922,8 тыс. рублей.

Муниципальный долг Вологодского муниципального округа по состоянию на 01.04.2023 года отсутствует.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Вологодского муниципального округа за 1 квартал 2023 года в представленном виде может быть признан достоверным, и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
2. Основные параметры бюджета Вологодского муниципального округа за 1 квартал 2023 года выполнены:
по доходам – 17,0 %,
по расходам – 16,0 %.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Вологодского муниципального округа

М.В. Мухтарова