

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

31.07.2023г.

№ 2

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Вологодского муниципального округа за 1 полугодие 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 полугодие 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 полугодия 2023 года в утвержденный бюджет внесено 5 изменений и дополнений решениями Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 24.01.2023 № 169, от 28.02.2023 № 191, от 28.03.2023 № 206, от 30.05.2023 № 258, от 27.06.2023 № 275 в результате которого бюджетные назначения на 2023 год составили:

по доходам в сумме 3 071 087,8 тыс. рублей;

по расходам в сумме 3 233 247,1 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 162 159,3 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 162 159,3 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 31.07.2023 года № 3018 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вологодского муниципального округа Вологодской области за первое полугодие 2023 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года по доходам в сумме 1 261 382,4 тыс. рублей, по расходам в сумме

1 184 571,9 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 76 810,5 тыс. рублей.

II. Анализ исполнение доходной части бюджета Вологодского муниципального округа

Исполнение бюджета Вологодского муниципального округа по доходам за 1 полугодие 2023 года согласно представленному отчету, составило 1 261 382,4 тыс. рублей, или 41,1 % от уточненных плановых назначений.

Налоговые доходы в 1 полугодии 2023 года поступили в объеме 348 732,9 тыс. рублей или 45,5 % от утвержденного плана (766 085,7 тыс. рублей). На 44,8 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 29 363,1 тыс. рублей или 40,7 % от утвержденного плана (72 068,7 тыс. рублей). Наибольший процент исполнения приходится на доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 59,7 % и платежи при пользовании природными ресурсами – 52,3 %.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет округа в сумме 882 286,4 тыс. рублей или 39,5 % от уточненного плана (2 232 933,4 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 112 785,0 тыс. рублей или 50,8 % от утвержденных назначений;

субсидии бюджетам муниципальных округов – 318 862,0 тыс. рублей или 28,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции бюджетам муниципальных округов – 453 705,3 тыс. рублей или 52,2 % от утвержденных назначений;

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

безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 468,0 тыс. рублей или 100 % от утвержденного плана;

прочие безвозмездные поступления – 213,3 тыс. рублей или 73,6 % 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 полугодие 2023 года расходы бюджета Вологодского муниципального округа согласно квартальной бюджетной отчетности составили 1 184 571,9 тыс. рублей или 36,6 % 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 полугодие	% исполнения к плану по ф. 0503117	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета
Общегосударственные вопросы	01	315 729,3	343 806,1	140 680,4	40,9	203 125,70
Национальная оборона	02	3 325,0	3 325,0	1 355,3	40,8	1 969,70
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 879,7	11 386,4	3 763,4	33,1	7 623,00

Национальная экономика	04	549 973,6	641 570,2	127 629,5	19,9	513 940,70
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	508 491,6	598 574,8	101 429,1	16,9	497 145,70
Охрана окружающей среды	06	428,3	428,3	8,0	1,9	420,30
Образование	07	1 260 520,6	1 300 252,7	683 670,3	52,6	616 582,40
Культура, кинематография	08	113 855,9	154 743,9	68 989,8	44,6	85 754,10
Здравоохранение	09	1 032,0	3 734,4	0,7	0	3 733,70
Социальная политика	10	82 686,1	79 160,9	16 550,8	20,9	62 610,10
Физическая культура и спорт	11	59 214,5	90 907,7	38 355,7	42,2	52 552,00
Средства массовой информации	12	4 106,6	4 156,6	2 138,9	51,5	2 017,70
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 200,0	1 200,0	0	0	1 200,00
Итого:		2 909 443,2	3 233 247,1	1 184 571,9	36,6	2 048 675,2

За 1 полугодие 2023 года на социальную сферу было направлено 807 567,3 тыс. рублей, что составляет 68,2 % от общего исполнения бюджета за полугодие, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 683 670,3 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - 68 989,8 тыс. рублей;
- раздел 09 «Здравоохранение» - 0,7 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - 16 550,8 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 38 355,7 тыс. рублей.

При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 140 680,4 тыс. рублей или 11,9 % расходов за квартал.

Также необходимо отметить, что по двум разделам бюджетной классификации (один из них социальной направленности) расходы за 1 полугодие 2023 года не исполнены, по одному разделу исполнение меньше 10 %.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Вологодского муниципального округа

Согласно представленной отчетности по итогам исполнения бюджета Вологодского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года сложился профицит, в сумме 76 810,5 тыс. рублей:

- при исполненных доходах в сумме 1 261 382,4 тыс. рублей,
- при исполненных расходах в сумме 1 184 571,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг Вологодского муниципального округа по состоянию на 01.07.2023 года отсутствует.

Выводы:

1. Отчёт об исполнении бюджета Вологодского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года в представленном виде может быть признан достоверным, и соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.
2. Основные параметры бюджета Вологодского муниципального округа за 1 полугодие 2023 года выполнены:
 - по доходам – 41,1 %,
 - по расходам – 36,6 %.

Предложения

Рекомендовать администрации Вологодского муниципального округа:

1. Принять меры:
 - по своевременному и полному поступлению в бюджет округа всех доходных источников, в том числе налоговых и неналоговых поступлений;
2. Обратить внимание:
 - на неравномерное финансирование и исполнение отдельных статей расходов;

- на уровень освоения годовых бюджетных назначений;
- на объемы финансирования муниципальных программ.
- на отсутствие исполнения по отдельным разделам расходной части бюджета.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Вологодского муниципального округа



М.В. Мухтарова