

Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Вологодского муниципального округа
за 9 месяцев 2023 года

10.11.2023г.

№ 3

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Вологодского муниципального округа за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 7 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, от 25.07.2023 № 291, от 26.09.2023 № 311 в результате которого бюджетные назначения на 2023 год составили:

по доходам в сумме 3 147 969,9 тыс. рублей;

по расходам в сумме 3 309 279,0 тыс. рублей;

дефицит бюджета в сумме 173 934,1 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 173 934,1 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 24.10.2023 года № 4289-01 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вологодского муниципального округа Вологодской области за 9 месяцев 2023 года», в соответствии с которым утверждается отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года по доходам в сумме 1 983 492,1 тыс. рублей, по расходам в сумме

1 969 647,6 тыс. рублей с превышением доходов над расходами в сумме 13 844,5 тыс. рублей.

Плановые показатели ф. 0503317 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2023 не соответствуют показателям бюджета, утвержденного Решением Представительного Собрания Вологодского муниципального округа от 20.12.2022 № 126 (в ред. от 24.10.2023 № 322), на сумму 10 921,0 тыс. рублей по доходам по основаниям, установленным ст. 232 БК РФ; на сумму 10 921,0 тыс. рублей по расходам (ст. 217 БК РФ).

II. Анализ исполнения доходной части бюджета Вологодского муниципального округа

Исполнение бюджета Вологодского муниципального округа по доходам за 9 месяцев 2023 года согласно представленному отчету, составило 1 983 492,1 тыс. рублей, или 63,2 % от уточненных плановых назначений.

Налоговые доходы в 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 571 837,7 тыс. рублей или 74,6 % от утвержденного плана (766 085,7 тыс. рублей). На 76,9 % исполнены доходы по налогу на доходы физических лиц.

Неналоговые доходы поступили в объеме 58 294,0 тыс. рублей или 80,9 % от утвержденного плана (72 068,7 тыс. рублей). Наибольший процент исполнения приходится на доходы, получаемые от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 96,4 %, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 71,1 % и штрафы, санкции, возмещение ущерба – 118,9 %.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет округа в сумме 1 353 360,4 тыс. рублей или 58,9 % от уточненного плана (2 298 894,5 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели – 160 960,2 тыс. рублей или 72,5 % от утвержденных назначений;

дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 000,0 тыс. рублей или 94,7 % от утвержденных назначений;

субсидии бюджетам муниципальных округов – 605 683,5 тыс. рублей или 49,9 % от утвержденных бюджетных назначений;

субвенции бюджетам муниципальных округов – 588 779,9 тыс. рублей или 68,4 % 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 9 месяцев 2023 года расходы бюджета Вологодского муниципального округа согласно квартальной бюджетной отчетности составили 1 969 647,6 тыс. рублей или 59,7 % от уточненных годовых плановых назначений:

Структура расходов по разделам бюджетной классификации

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование расходов	Раздел	Утвержденный бюджет	Уточненный бюджет	Исполнено за 9 месяцев	% исполнения к плану по ф. 0503117	Не исполнено (неосвоенный остаток) от уточненного бюджета
Общегосударственные вопросы	01	315 729,3	348 848,8	227 334,3	65,2	121 514,5
Национальная оборона	02	3 325,0	3 325,0	2 173,3	65,4	1 151,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	8 879,7	11 661,7	5 528,8	47,4	6 132,9
Национальная экономика	04	549 973,6	640 604,3	322 829,0	50,4	317 775,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	508 491,6	655 637,0	268 936,5	41,0	386 700,5
Охрана окружающей среды	06	428,3	428,3	9,7	2,3	418,6
Образование	07	1 260 520,6	1 303 117,9	938 301,1	72,0	364 816,8
Культура, кинематография	08	113 855,9	156 162,1	112 818,2	72,2	43 343,9
Здравоохранение	09	1 032,0	5 482,8	98,0	1,8	5 384,8
Социальная политика	10	82 686,1	76 660,6	23 161,2	30,2	53 499,4
Физическая культура и спорт	11	59 214,5	90 907,7	65 045,9	71,6	25 861,8
Средства массовой информации	12	4 106,6	4 321,7	3 411,6	78,9	910,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	1 200,0	1 200,0	0	0	1 200,0
Итого:		2 909 443,2	3 298 357,9	1 969 647,6	59,7	1 328 710,3

За 9 месяцев 2023 года на социальную сферу было направлено 1 139 424,4 тыс. рублей, что составляет 57,8 % от общего исполнения бюджета за полугодие, в том числе:

- раздел 07 «Образование» - 938 301,1 тыс. рублей;
- раздел 08 «Культура, кинематография» - 112 818,2 тыс. рублей;
- раздел 09 «Здравоохранение» - 98,0 тыс. рублей;
- раздел 10 «Социальная политика» - 23 161,2 тыс. рублей;
- раздел 11 «Физическая культура и спорт» - 65 045,9 тыс. рублей.

При этом расходы на общегосударственные вопросы составили 227 334,3 тыс. рублей или 11,5 % расходов за квартал.

Также необходимо отметить, что по одному разделу бюджетной классификации расходы за 9 месяцев 2023 года не исполнены, по двум разделам исполнение меньше 10 %.

IV. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Вологодского муниципального округа

Согласно представленной отчетности по итогам исполнения бюджета Вологодского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года сложился профицит, в сумме 13 844,5 тыс. рублей:

- при исполненных доходах в сумме 1 983 492,1 тыс. рублей,
- при исполненных расходах в сумме 1 969 647,6 тыс. рублей.

Муниципальный долг Вологодского муниципального округа по состоянию на 01.10.2023 года отсутствует.

Выводы:

1. Отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года в соответствии с п.5 ст.264.2 БК РФ утвержден администрацией Вологодского муниципального округа и представлен в контрольно-счетную комиссию Вологодского муниципального округа.
2. Состав квартальной отчетности соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.10.2010 г. № 191н.
3. Основные параметры бюджета Вологодского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года выполнены:

по доходам – 63,2 %,
по расходам – 59,7 %.

4. Профицит бюджета Вологодского муниципального округа по итогам 9 месяцев 2023 года составил 13 844,5 тыс. рублей

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.

Председатель
контрольно-счетной комиссии
Вологодского муниципального округа



М.В. Мухтарова