



## **Заключение № 37 на отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года подготовлено Контрольно-счетной комиссией Тотемского муниципального округа на основании п. 1.3 Плана работы Контрольно-счетной комиссии Тотемского 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 Тотемского муниципального района, стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета», Положением о контрольно-счетной комиссии Тотемского муниципального округа, утвержденным решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 29.11.2022 № 45, Положением о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе, утвержденным решением Муниципального Собрания округа от 25.10.2022 №26.

Анализ отчета об исполнении бюджета округа проведен Контрольно-счетной комиссией в целях сопоставления исполненных показателей бюджета округа за 9 месяцев 2023 года с годовыми назначениями, выявления возможных несоответствий (нарушений) и подготовка предложений, направленных на их устранение.

### **1. Общая характеристика исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2023 года**

Бюджет Тотемского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утвержден в соответствии с требованиями ст. 187 БК РФ до начала финансового года решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 22.12.2022 № 79:

- по доходам в сумме 962 794,3 тыс. рублей;
- по расходам в сумме 962 794,3 тыс. рублей
- с дефицитом бюджета в размере 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета округа в течение 9 месяцев 2023 года в первоначально утвержденные решением о бюджете основные характеристики бюджета вносились изменения и дополнения, согласно приведенной ниже таблицы:

тыс. рублей

Основные характеристики и бюджета округа	Первоначальный план	Уточненный план (решение от 29.09.2023 №112)	Изменение показателей (-,+)		Исполнено за 9 месяцев 2023 года		
					Сумма	в % к	
						первоначальному плану	уточненному плану
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	962 794,3	1 024 763,0	+61 968,7	+6,4%	682 522,8	70,9	66,6
Расходы, всего	962 794,3	1 055 065,5	+92 271,2	+9,6%	669 383,5	69,5	63,4
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	-30 302,5	-30 302,5	х	+13 139,3	х	х

Таким образом, как видно из данных таблицы, в результате вносимых изменений и дополнений в решение о бюджете на 2023 год планируемые показатели бюджета округа увеличились по доходам на 6,4% и составили 1 024 763,0 тыс. рублей, по расходам на 9,6% и составили 1 055 065,5 тыс. рублей. Дефицит бюджета планируется в сумме 30 302,5 тыс. рублей, сформированный за счет уменьшения остатков средств на счете по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа по состоянию на 01.01.2023 года в сумме 14 351,4 тыс. рублей плюс переходящий остаток средств на счетах по учету средств бюджетов поселений в сумме 7 760,1 тыс. рублей в связи с объединением поселений в муниципальный округ, а также за счет привлечения кредитных источников.

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 представлен отчет об исполнении бюджета Тотемского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года, утвержденный постановлением Администрации Тотемского муниципального округа от 20.10.2023 № 1460, в соответствии с которым исполнение составило:

по доходам в сумме 682 522,8 тыс. рублей,  
по расходам в сумме 669 383,5 тыс. рублей,  
с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 13 139,3 тыс. рублей.

Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 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).

Плановые показатели ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2023 соответствуют показателям бюджета, утвержденного решением Муниципального Собрания Тотемского муниципального округа от 22.12.2022 № 79 (в редакции решения от 29.09.2023 № 112).

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета округа

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Исполнение бюджета округа по доходам за 9 месяцев 2023 года согласно представленной ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составило 682 522,8 тыс. рублей, или 66,6% от уточненных

плановых назначений, что меньше поступления доходов за аналогичный период 2022 года (район плюс поселения) на 160 818,7 тыс. рублей или 19,1%.

### Структура источников формирования доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года

тыс. рублей					
Показатели	Исполнено за 9 мес. 2022г с учетом поселений	Уд. вес в общем объеме доходов за 9 мес. 2022г	Исполнено за 9 месяцев 2023г	Уд. вес в общем объеме доходов за 9 мес. 2023г	Отклонение 2023г от 2022 г (+;-)
Налоговые доходы	230 994,1	27,4	223 774,0	32,8	-7 220,1
Неналоговые доходы	16 369,7	1,9	14 085,2	2,1	-2 284,5
Безвозмездные поступления	595 977,7	70,7	444 663,6	65,1	-151 314,1
<b>Всего доходов</b>	<b>843 341,5</b>	<b>100</b>	<b>682 522,8</b>	<b>100</b>	<b>-160 818,7</b>

В структуре собственных доходов округа за 9 месяцев 2023 года 94% приходится на долю налоговых доходов и 6% - на долю неналоговых доходов.

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

Налоговые доходы за 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 223 774,0 тыс. рублей, что составило 66,4 % от утвержденного плана (337 105,0 тыс. рублей) и на 7 220,1 тыс. рублей меньше поступлений по налоговым доходам за аналогичный период 2022 года с учетом поступления налоговых доходов в бюджеты поселений.

Анализ налоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года по видам налогов представлен в таблице.

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2022г	План на 2023 год	Исполнено за 9 месяцев 2023г	Процент выполнения, %	Темп роста,
Налог на доходы физических лиц	182103,6	270232,0	178977,6	66,2	-3126,0 (-1,7%)
Акцизы	14558,6	15829,0	12613,2	79,7	-1945,4 (-13,4%)
Налоги на совокупный доход	25756,4	31779,0	24635,8	77,5	-1120,6 (-4,4%)
Налог на имущество	2072,5	8668,0	925,0	10,7	-1147,5 (-55,4%)
Земельный налог	4277,7	7797,0	5136,1	65,9	+858,4 (+20%)
Государственная пошлина	2225,3	2800,0	1486,3	53,1	-739,0 (-33,2%)
<b>Итого</b>	<b>230994,1</b>	<b>337105,0</b>	<b>223774,0</b>	<b>66,4</b>	<b>-7220,1 (-3,1%)</b>

Наибольший удельный вес в структуре налоговых поступлений занимает налог на доходы с физических лиц, объем которого составил 178 977,6 тыс. руб., или 80%, исполнение от плана составило 66,2%.

Налоги на совокупный доход в структуре налоговых поступлений за отчетный период составили 24 635,8 тыс. руб., или 11%, исполнение от плана составило 77,5%.

Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, поступили в объеме 12 613,2 тыс. руб., и составили 5,6% в структуре налоговых доходов бюджета округа и 79,7% от плановых назначений. Земельный налог исполнен в сумме 5 136,1 тыс. рублей или на 65,9% от годовых плановых назначений.

Самое низкое исполнение плана составило по налогу на имущество физических лиц – 10,7% или в сумме 925,0 тыс. рублей в связи с наступлением срока оплаты налога в 4 квартале 2023г.

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, только по одному налогу (земельный налог) наблюдается увеличение поступления на 20%.

Неналоговые доходы в бюджет округа поступили в объеме 14 085,2 тыс. рублей, что составило 80,3% от годовых плановых назначений (17 533,0 тыс. рублей), и на 2 284,5 тыс. рублей меньше поступлений по неналоговым доходам за аналогичный период 2022 года. Наибольший удельный вес в структуре неналоговых поступлений бюджета округа за 9 месяцев 2023 года, составили:

- доходы от использования имущества, находящегося в собственности округа, объем которых составил 4 332,7 тыс. руб., или 30,8%,
- доходы от оказания платных услуг исполнены в сумме 4 293,1 тыс. рублей и составили в структуре неналоговых доходов 30,5%.

Безвозмездные поступления поступили в бюджет округа в сумме 444 663,6 тыс. рублей или на 66,4 % от уточненного плана (670 125,0 тыс. рублей), в том числе:

дотации бюджетам муниципальных округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности – 33 491,4 тыс. рублей (68,9 % утвержденного плана);

дотации бюджетам муниципальных округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 5 250,0 тыс. рублей (79,9% от плана);

дотация бюджетам муниципальных округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы — 73 801,0 тыс. рублей (74,9% от плана);

субсидии бюджетам бюджетной системы РФ — 91 249,6 тыс. рублей (66,6% от годовых назначений);

субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации — 240 262,2 тыс. рублей (65,5% от утвержденного плана);

денежные пожертвования от негосударственных организаций и физических лиц — 1 718,1 тыс. рублей (13,5 % от утвержденного плана);

доходы от возврата остатков целевых средств прошлых лет — 42,8 тыс. рублей;

возврат прочих остатков субсидий, субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов — 1 151,5 тыс. рублей.

Снижение суммы безвозмездных поступлений в бюджет округа в сравнении с 2022 годом составило 151 314,1 тыс. рублей (25,4%), в т.ч. по району на 82 964,5 тыс. рублей (за счет реализации в 2022 году проекта «Чистая вода») плюс поступление безвозмездных в бюджеты поселений за 9 месяцев 2022г — 68 349,6 тыс. рублей.

### **3. Анализ исполнения расходной части бюджета округа**

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета Тотемского муниципального округа согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности составили 669 383,5 тыс.

рублей или 63,4 % от уточненных годовых плановых назначений (1 055 065,5 тыс. рублей), относительно аналогичного периода 2022 года расходы снизились на 142 371,8 тыс. рублей или на 17,5% с учетом расходов по бюджетам поселений:

### Исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2023 года по разделам классификации расходов

Показатели	Исполнено за 9 месяцев 2022г	Уд. вес в общих расходах за 9 мес. 2022г	Исполнено за 9 месяцев 2023г	Уд. вес в общих расходах за 9 мес. 2023г	Отклонение 2023г от 2022г (+;-)
Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»	88 606,2	10,9	76 956,1	11,5	-11 650,1
Раздел 02 «Национальная оборона»	701,3	0,1	463,2	0,1	-238,1
Раздел 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	6 507,6	0,8	5 695,0	0,9	-812,6
Раздел 04 «Национальная экономика»	77 158,7	9,5	69 872,5	10,4	-7 286,2
Раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	171 634,5	21,1	69 654,4	10,4	-101 980,1
Раздел 06 «Охрана окружающей среды»	311,7	0,1	-	-	-311,7
Раздел 07 «Образование»	332 643,9	41	354 925,0	53	+22 281,1
Раздел 08 «Культура, кинематография»	55 815,3	6,9	53 787,9	8	-2 027,4
Раздел 09 «Здравоохранение»	287,0	-	749,0	0,1	+462,0
Раздел 10 «Социальная политика»	26 549,8	3,3	24 860,8	3,7	-1 689,0
Раздел 11 «Физическая культура и спорт»	18 112,1	2,2	12 393,9	1,9	-5 718,2
Раздел 13 «Обслуживание гос и муниципального долга»	42,8	-	25,7	-	-17,1
Раздел 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам муниципальных образований»	33 384,4	4,1	-	-	-33 384,4
Всего	811 755,3	100	669 383,5	100	-142 371,8

По сравнению с исполнением расходов за 9 месяцев 2022 года (район плюс поселения) в отчетном периоде увеличение расходов осуществлено по двум разделам, в целом, на 6,8% или 22 743,1 тыс. рублей, в том числе по разделу «Образование» на 22 281,1 тыс. рублей, «Здравоохранение» на 462,0 тыс. рублей.

Снижение расходов в сравнении с 2022 годом составило 165 114,9 тыс. рублей или 34,5%. Существенно снизились расходы по разделам:

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 101 980,1 тыс. рублей за счет осуществления в 2022 году расходов в рамках регионального проекта «Чистая вода».
- 04 «Национальная экономика» на 7 286,2 тыс. рублей (содержание дорог),
- 01 «Общегосударственные вопросы» на 11 650,1 тыс. рублей, в основном, за счет сокращения расходов на оплату труда в связи с ликвидацией поселений и созданием муниципального округа.

На финансирование социальной сферы бюджета Тотемского муниципального округа направлено 446 716,6 тыс. рублей или 66,7% от расходов бюджета округа за отчетный период.

Расходы исполнены:

на 84,5% исполнены расходы по разделу 10 «Социальная политика»;

от 60 до 70% исполнены расходы по разделам 01 «Общегосударственные вопросы», 02 «Национальная оборона», 04 «Национальная экономика», 11 «Физическая культура и спорт», 09 «Здравоохранение» и 07 «Образование»;

от 50 до 60% исполнены расходы по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» и разделу 08 «Культура, кинематография»;

Низкий процент исполнения расходов за отчетный период составил по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» 32,1%.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы за 9 месяцев текущего года не осуществлялись.

#### **4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Тотемского муниципального округа**

Согласно ф. 0503117 квартальной бюджетной отчетности по итогам исполнения бюджета Тотемского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года сложился профицит, что соответствует данным приложения к постановлению от 20.10.2023 № 1460, в сумме 13 139,3 тыс. рублей:

при исполненных доходах в сумме 682 522,8 тыс. рублей,

при исполненных расходах в сумме 669 383,5 тыс. рублей.

Профицит бюджета округа за 9 месяцев текущего года сложился за счет увеличения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа на 25 992,0 тыс. рублей, исполнения муниципальной гарантии за МУП «Тотемские тепловые системы» в размере 1 747,3 тыс. рублей для обеспечения исполнения обязательств перед ООО «Газпром межрегионгаз Вологда» за поставленный природный газ и привлечения бюджетного кредита в сумме 15 000,0 тыс. рублей с учетом погашения в размере 400,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счете по учету средств бюджета Тотемского муниципального округа на 01.10.2023 составил 48 103,6 тыс. рублей, из них 21 413,3 тыс. рублей – целевые средства.

#### **5. Анализ кредиторской задолженности Тотемского муниципального округа на 01 октября 2023 г.**

Общая кредиторская задолженность по округу (органы местного самоуправления, казенное, бюджетные и автономные учреждения) на 01 октября 2023 года составила 65 679,2 тыс. рублей (текущая), из нее задолженность бюджетных и автономных учреждений 52 993,7 тыс. рублей.

В структуре кредиторской задолженности округа наибольший удельный вес занимает задолженность по заработной плате с отчислениями за 2-ю половину сентября — 47 725,7 тыс. рублей или 72,7%.

Задолженность по расчетам с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) составила 15 439,8 тыс. рублей или 23,5%, задолженность по налогам, поступающим в бюджет округа, по данным УФНС России по Вологодской области составила 2 452,9 тыс. рублей.

**Выводы:**

1. Отчёт об исполнении бюджета Тотемского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года в представленном виде может быть признан достоверным и соответствующим нормам действующего бюджетного законодательства.
2. Основные параметры бюджета округа за 9 месяцев 2023 года выполнены:  
доходы на 66,6%,  
расходы на 63,4%.
3. Доля произведенных расходов бюджета Тотемского муниципального округа на социальную сферу составила 66,7%.
4. Отмечается низкое исполнение по расходам бюджета округа по разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 54,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 57%, «Культура, кинематография» - 55,3%. Не производились кассовые расходы за отчетный период по разделу «Охрана окружающей среды».
5. Отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года предоставлен в утвержденные Положением о бюджетном процессе в Тотемском муниципальном округе сроки и соответствует требованиям Бюджетного кодекса.

Председатель  
контрольно-счетной комиссии

О. В. Гилеско

25 октября 2023 года