

Заключение
на проект решения Думы Бардымского муниципального округа «Об
исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 1
квартал 2023 года»

21.04.2023

№ 11

Заключение Контрольно-счетной палаты Бардымского муниципального округа Пермского края (далее-КСП) на информацию об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с требованиями статей 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального Закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 6 Положения о Контрольно-счетной палате Бардымского муниципального округа, утвержденного решением Думы Бардымского муниципального округа от 27.01.2021 № 98,

Цель проведения внешней проверки:

-установление законности, полноты и достоверности представленных в составе информации об исполнении бюджета документов и материалов;

-установление соответствия фактического исполнения бюджета его плановым назначениям;

-установление полноты бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, её соответствия требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н;

-оценка достоверности показателей бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Представленный на рассмотрение Отчет об исполнении бюджета утвержден постановлением администрации Бардымского муниципального округа от 10.04.2023 № 292-01-02-627-п «Об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 1 квартал 2023 года» и представлен для подготовки заключения в Контрольно-счетную палату Бардымского муниципального округа (далее - Контрольно-счетная палата) 21.04.2023 года.

Бюджет Бардымского муниципального округа на 2023 год утвержден решением Думы Бардымского муниципального округа от 23.11.2022 № 457 «О бюджете Бардымского муниципального округа на 2023 год и на плановый период

2024 и 2025 годов» (далее - Решение о бюджете) по расходам в сумме 1 583 697, 9 тыс.руб., исходя из прогнозируемого объема доходов 1 583 697,9 тыс.руб. В течении 3 месяцев 2023 года в Решение о бюджете внесены изменения решениями Думы Бардымского муниципального округа: от 20.01.2023 № 2, от 26.01.2023 №3, от 02.02.2023 № 5 от 21.02.2023 №6, от 29.03.2023 № 9;

В результате внесенных изменений годовые назначения по основным и иным характеристикам бюджета Бардымского муниципального округа на 2023 год составили:

- 1)общий объем доходов бюджета в сумме 1 630 950,2 тыс. руб., в том числе объем межбюджетных трансфертов 1058 895,9 тыс. рублей;
- 2) общий объем расходов бюджета в сумме 1 686 934,9 тыс. рублей;
- 3)дефицит бюджета городского округа в сумме 55 984,6 тыс. рублей;
- 4)объем резервного фонда на 2023 год составляет 2 000,0 тыс. рублей;
- 5)объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Бардымского муниципального округа на 2023 год в сумме 89 642,3 тыс. рублей.

По данным анализа отчета об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 3 месяца 2023 года доходы бюджета муниципального образования исполнены в сумме 410 586,2 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены в сумме 388 039,4 тыс. рублей. Бюджет Бардымского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 22 546,8 тыс. рублей.

1. Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа по доходам

В соответствии с Инструкцией № 191н годовые бюджетные назначения по доходам бюджета на 2023 год отражены в Отчете об исполнении бюджета на 1 апреля 2023 года в объеме, утвержденном решением Думы Бардымского муниципального округа от 23.11.2022 № 457 «О бюджете Бардымского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 460 660,3 тыс. рублей.

Бюджет Бардымского муниципального округа по доходам исполнен на 89,12%, при плане 460 660,27 тыс.руб. поступило 410 586,21 тыс.руб.

План по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 101,7%, при плане 42 556,2 тыс.руб., поступило 43 289,0 тыс.руб. Дополнительно получено 732,8 тыс.руб.

Доходы бюджета муниципального образования за 3 месяцев 2023 года на 90,2% исполнены за счет безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы. Исполнение плана по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы составило 369 457,7 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 3 месяцев текущего года по видам доходов бюджетной классификации представлено в таблице 1.

Таблица 1, тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	План на 1 квартал	Исполнение	Процент исполнения	
				на 01.04.2023 года	к годовым уточненным
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ, ВСЕГО	1 630 950,2	460 660,3	410 586,2	89,1	25,2
НАЛОГОВЫЕ, НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	213 979,8	42 556,2	43 289,1	101,7	20,2
Налоги на прибыль, доходы	84 061,9	13 500,0	13 522,6	100,2	16,1
-Налог на доходы физических лиц	84 061,9	13 500,0	13 522,6	100,2	16,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	18 877,4	4 999,20	5 075,3	101,7	26,9
Налоги на совокупный доход	4 001,1	1 173,8	1 102,0	93,9	27,5
-Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности			-30,0		
-Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	901,0	300,0	261,7	87,2	29,0
-УСН	2 650,1	503,7	492,3	97,7	18,6
-Единый сельскохозяйственный налог	450,0	370,0	377,9	102,1	84,0
Налоги на имущество	18 767,0	614,0	603,1	98,29	3,2
-Налог на имущество физических лиц	6 888,0	244,0	244,3	100,1	3,5
-Транспортный налог	0	0	0	0	0
Земельный налог	11 879,0	370,0	358,8	96,9	3,0
Государственная пошлина	3 250,0	670,0	682,46	101,8	21,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	62 235,7	15 558,9	15 710,0	100,9	25,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	59 970,6	14 992,6	15 179,05	101,1	25,3
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную собственность	920,2	230,0	218,8	95,5	23,8
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной собственности	1 344,9	336,2	311,1	92,5	23,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	954,0	126,0	125,9	99,9	13,2
-Плата за негативное воздействие на окружающую среду	954,0	126,0	125,9	99,9	13,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	5 248,9	816,9	816,9	100,0	15,5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	62 235,7	15 558,9	15 710,0	100,9	86,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0	547,7	0	0

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений), а также имущества	0	0	0	0	0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и	0	0	451,51	0	0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или)	0	0	96,23	0	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 300,0	650,0	648,52	99,7	19,6
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0	4454,40	4454,4	100,00	
Невыясненные поступления					
Средства самообложения граждан, зачисляемые в бюджет муниципального округа	12 434,4	3604,90	3604,9	100,0	29,0
Инициативные платежи	849,5	849,5	849,5	100	100,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 383 733,0	409 794,8	369 457,7	90,2	26,7
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 383 733,0	409 794,8	369 457,7	90,2	26,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	324 837,1	82318,0	82318	100,0	25,3
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации		201 975,4	156 888,0	77,7	
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 058 895,9	110 377,0	110 377,0	100	10,4
Иные межбюджетные трансферты		19874,7	19874,7	100	
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов	33 237,4	8309,34	0	0	0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов		8309,34	0	0	0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ			-2160,5	0	0

В целом доходы бюджета за 3 месяца 2023 года исполнены в сумме 460 660,3 тыс. рублей, что составило 25,2% к уточненным бюджетным назначениям.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 1102,0 тыс.руб., в том числе: единый сельскохозяйственный налог – 378,0 тыс.руб., патентная система налогообложения – 261,7 тыс.руб., от применения упрощенной системы налогообложения 492,3 тыс. руб.(уточнен ЕНВД -30,0тыс.руб.).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Бардымского муниципального округа за анализируемый период исполнены в сумме 43 289,1 тыс. рублей или 20,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

В структуре исполнения доходов бюджета собственные доходы составили 43 289,1 тыс. рублей или 10,5%, в том числе налоговые доходы 20 985,5 тыс. рублей или 5,1%, неналоговые доходы 22 303,42 тыс. рублей или 5,4 %.

Плановые назначения **по налоговым доходам** исполнены в сумме 20 985,5 тыс.рублей, что составляет 16,3% к годовым плановым назначениям (128 957,4 тыс. рублей) текущего года.

Основными доходными источниками бюджета округа являются: налог на доходы физических лиц, арендная плата за землю, акциз. Удельный вес налога на доходы физических лиц в налоговых и неналоговых доходах бюджета составляет 31,2%, арендной платы за землю – 35,6%, акцизов – 11,7% от общей суммы по налоговым и неналоговым доходам, общий удельный вес по налогу на доходы физических лиц, арендной платы за землю, акциза составляет 78,5%.

Поступления от основных источников, формирующих налоговые доходы за 3 месяцев 2022 года (налог на доходы физических лиц и налог на имущество) составили 13522,6 тыс.рублей, или 16,1% годовых назначений и 603,1 тыс.рублей, или 3,2% годовых назначений соответственно. В общей структуре поступивших доходов бюджета городского округа за 3 месяцев 2023 их доля составляет 3,3 % и 0,1% соответственно.

Поступления по налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ (*доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ*) составили 5075,3 тыс. рублей или 26,9 % от годовых бюджетных назначений текущего года.

Сбор государственной пошлины за 3 месяца 2023 года составил 682,5 тыс. рублей, или 21,0% от годовых назначений.

Неналоговые доходы исполнены в сумме **22 303,4** тыс. рублей или **26,2** % от годовых плановых назначений.

Основную долю поступлений в этой группе доходов составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 15 710,0 тыс. рублей. Процент исполнения составил 25,2 % от годовых бюджетных назначений.

Исполнение по платежам при пользовании природными ресурсами составило 125,9 тыс.рублей или 13,2% от годовых бюджетных назначений (954,0 тыс. рублей).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства составили 816,9 тыс. рублей при годовых бюджетных назначениях в сумме 5248,9 тыс. рублей. Годовые назначения по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства исполнены на 15,5%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 547,7 тыс. рублей, в том числе: продажи земельных участков – 451,5 тыс.руб. и платы за увеличение площади земельных участков – 96,2 тыс.руб. Годовые бюджетные назначения не были запланированы.

Поступления штрафов и санкций составили 648,5 тыс.рублей или 19,6 % к годовым бюджетным назначениям.

Прочие неналоговые доходы составили 4454,4 тыс. рублей, годовые бюджетные назначения не были запланированы.

Объем безвозмездных поступлений в бюджет Бардымского муниципального округа за 3 месяца 2023 года составил 369 457,7 тыс. рублей или 26,7 % от годовых бюджетных назначений.

Возврат остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил по итогам 3 месяцев 2022 года 2160,5 тыс. рублей.

1. Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа

по видам расходов

Исполнение бюджета городского округа осуществляется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управлением финансов администрации Бардымского муниципального округа показатели сводной бюджетной росписи по расходам на 01.04.2023 увеличены по сравнению с утвержденным бюджетом на 103237,0 тыс. рублей.

Согласно пункту 134 Инструкции № 191н годовые бюджетные назначения по расходам бюджета отражаются в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета в сумме бюджетных назначений по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Утвержденные бюджетные назначения в графе 4 раздела 2 «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета на 1 апреля 2023 года отражены в сумме 1 819 904,3 тыс. рублей.

Отклонения бюджетных назначений, отраженных в бюджетной росписи по состоянию на 1 апреля 2023 года по сравнению с показателями решения Думы Бардымского муниципального округа «О бюджете Бардымского муниципального округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» представлены в таблице 2.

Таблица 2 тыс., рублей

Наименование показателя	Раздел	Утверждено решением о бюджете с	Установлено сводной бюджетной	Изменения (+,-)	Изменения, %
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета всего в том числе:		1 686 934,9	1 819 904,3	132 969,4	+7,8
Общегосударственные	0100	125 418,6	125 523,7	105,1	+0,1
Национальная оборона	0200	1009,4	1 222,9	213,5	+21,2
Национальная безопасность и правоохранительная	0300	22 617,9	22617,9	0	0
Национальная экономика	0400	107 390,0	110 660,1	3 270,1	+3,0

Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	234 614,3	222 416,3	1 2 198,0	+5,2
Охрана окружающей среды	0600	0	0	0,0	0
Образование	0700	752 849,0	860 673,8	107 824,80	+14,3
Культура, кинематография	0800	194 211,1	187 695,1	6 516,0	+3,4
Здравоохранение	0900	0	2 000,0	2000,0	
Социальная политика	1000	50 233,4	60 172,9	9 939,5	19,8
Физическая культура и спорт	1100	188 971,9	217 302,3	28 330,4	14,9
Средства массовой	1200	9 619,3	9 619,3	0,0	100,0

Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа по расходам за 3 месяца 2023 года составило 388 039,4 тыс. рублей.

Исполнение расходов по разделам классификации расходов бюджета сложилось следующим образом (таблица 3):

Таблица 3, тыс.руб.

Наименование показателя	Раздел	Установлено сводной бюджетной росписью расходов	Исполнено на 01.04.2023 года	Удельный вес в структуре исполнения расходов (%)	Исполнено на 01.04.2023 года, %
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета всего, в том числе		1 819 904,3	388 039,4	100	21,3
Общегосударственные вопросы	01	125523,9	24 838,9	6,4	19,8
Национальная оборона	02	1222,9	305,7	0,1	25
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	22 617,9	4 638,6	1,2	20,5
Национальная экономика	04	110660,1	26 973,4	6,9	24,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	222416,3	30 562,9	7,9	13,7
Образование	07	860673,8	184 151,8	47,4	21,4
Культура, кинематография	08	187695,1	73 961,6	19,1	39,4
Здравоохранение	09	2000,0	0	0,0	0
Социальная политика	10	60172,9	12 756,9	3,3	21,2
Физическая культура и спорт	11	217302,2	27 444,8	7,12	12,6
Средства массовой информации	12	9 619,3	2 404,8	0,6	25

Бюджет по расходам за отчетный период исполнен на 21,3 % к уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год (1 819 904,3 тыс.руб.).

По разделам бюджетной классификации исполнение ниже уровня среднего процента (21,3%) в целом по бюджету сложилось по 4-м из 11-ти утвержденных направлений расходов бюджета:

1) Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 19,8%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 125 523,9 тыс. рублей, исполнено за три месяца в сумме 24 838,9 тыс. рублей;

2) Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,7%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 222 416,3 тыс. рублей, исполнено за три месяца в сумме 30 562,9 тыс. рублей;

3) Раздел 1000 «Социальная политика» - 21,2%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 60 172,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 12756,9 тыс. рублей;

4) Раздел 1100 «Физическая культура и спорт» - 12,6%. Установлено сводной бюджетной росписью расходов в сумме 217 302,2 тыс.руб., исполнены в сумме 27 444,8 тыс. рублей.

По другим разделам бюджетной классификации исполнение сложилось следующим образом:

1) Раздел 0200 «Национальная оборона» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 1222,9 тыс. рублей, исполнение за 3 месяца составило 305,7 или 25,0% ;

2) Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 22 617,9 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 638,6 тыс. рублей или на 20,5%;

3) Раздел 0400 «Национальная экономика» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 110 660,1 тыс. рублей, за 3 месяцев 2023 года исполнены в сумме 26 973,4 тыс. рублей или на 24,4%;

4) Раздел 0700 «Образование» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 860 673,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 184 151,8 тыс. рублей или на 21,4%;

5) Раздел 0800 «Культура и кинематография» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 187 695,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 73 961,6 тыс. рублей или на 39,4%;

6) Раздел 1200 «Средства массовой информации» - годовые бюджетные назначения утверждены в сумме 9619,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 2404,8 тыс. рублей или на 25,0 %.

В структуре расходов бюджета за 3 месяца 2023 года удельный вес расходов составил:

- 0700 «Образование» - 47,4%;
- 0800 «Культура и кинематография» - 19,1%;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 7,1%;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,9%;
- 0400 «Национальная экономика» - 6,9%;
- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 6,4%;
- 1000 «Социальная политика» - 3,3%;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,2%;
- 1200 «Средства массовой информации» - 0,6%;
- 0200 «Национальная оборона» - 0,1%.

2. Выводы

2.1. По данным анализа отчета об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 3 месяца 2023 года доходы бюджета муниципального образования исполнены в сумме 410 586,2 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены в сумме 388 039,4 тыс. рублей. Бюджет округа исполнен с профицитом в сумме 22 546,8 тыс. рублей.

Бюджет Бардымского муниципального округа по доходам исполнен на 89,12%, при плане 460 660,27 тыс.руб. поступило 410 586,21 тыс.руб.

В целом доходы бюджета за 3 месяца 2023 года исполнены в сумме 460 660,3 тыс. рублей, что составило 25,2% к уточненным бюджетным назначениям.

2.2. **Налоговые и неналоговые доходы** бюджета Бардымского муниципального округа за анализируемый период исполнены в сумме 43 289,1 тыс. рублей или 20,2 % уточненных годовых бюджетных назначений.

2.3. **Плановые назначения по налоговым доходам** исполнены в сумме 20985,5 тыс.рублей, что составляет 16,3% к годовым плановым назначениям (128 957,4 тыс. рублей) текущего года.

2.4. **Неналоговые доходы** исполнены в сумме 22 303,4 тыс. рублей или 26,2 % от годовых плановых назначений.

2.5. **Объем безвозмездных поступлений** в бюджет Бардымского муниципального округа за 3 месяца 2023 года составил 369 457,7 тыс. рублей или 26,7 % от годовых бюджетных назначений.

2.6. Исполнение бюджета Бардымского муниципального округа по расходам за 3 месяца 2023 года составило 388 039,4 тыс. рублей. Бюджет по расходам за отчетный период исполнен на 21,3 % к уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 2023 год (1 819 904,3 тыс. рублей).

2.7. Отчет об исполнении бюджета Бардымского муниципального округа за 3 месяца 2023 год по составу, содержанию и представлению информации соответствует установленным требованиям, не противоречит действующему законодательству и муниципальным правовым актам Бардымского муниципального округа, а так же удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Бардымского муниципального округа



З.Т.Шахманаева