

**МЕЖДУРЕЧЕНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ**

Советская ул., д.23а, с. Шуйское, Вологодская область, 161050

тел. (81749) 2-15-87, факс (81749) 2-15-87, e-mail: RK.megrn@mail.ru

**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель контрольно-

счетной комиссии

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_***О.А. Дудина*

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ№8**

на отчет об исполнении бюджета округа

за 1 квартал 2023 года

"31" мая 2023 года

В соответствии с решением Представительного Собрания округа от   
31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», пунктом 1.8 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» Плана работы контрольно-счетной комиссии на 2023 год контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа и в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии округа от 10.05.2023 года №15 «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Междуреченского муниципального округа в текущем финансовом году» проведен оперативный анализ отчета об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 1 квартал 2023 года.

*1.Общее положение.*

Отчет об исполнении бюджета Междуреченского муниципального округа за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа от 17 мая 2023 года №317.

Анализ отчета об исполнении бюджета проведен Контрольно-счетной комиссией Междуреченского муниципального округа в следующих целях:

сопоставление исполненных показателей бюджета округа за 1 квартал 2022 года с годовыми назначениями, а также с показателями за аналогичный период предыдущего года;

 определение объемов поступления денежных средств в бюджет и их расходования в ходе исполнения бюджета округа;

 определение объема и структуры государственного долга, размеров профицита (дефицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;

 сравнение фактических показателей с показателями, утвержденными решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, а также с показателями кассового плана исполнения бюджета округа (по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета) в текущем финансовом году, выявление и анализ отклонений от этих показателей;

анализ рисков недополучения доходов бюджета округа, невыполнения принятых расходных обязательств, в том числе носящих программный характер;

определение объема дебиторской и кредиторской задолженности, причины ее образования;

определение своевременности внесения изменений в бюджет;

 внесение предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Заключение ревизионной комиссии на отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с положениями решения Представительного Собрания округа от 31 октября 2022 года № 41 «О контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования.

В соответствии со статьей 16 Положения о контрольно – счетной комиссии Междуреченского муниципального округа, утвержденного решением от 31 октября 2022 года № 41, управлением финансов округа представлена информация о доходах и об основных направлениях расходов за 1 квартал 2023 года.

***2. Общая характеристика бюджета округа.***

Отчет об исполнении бюджета округа за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением администрации Междуреченского муниципального округа в форме приложений: 1 – по доходам бюджета района, 2 – по расходам бюджета округа по разделам, 3 – по показателям дефицита (профицита) бюджета округа.

Изменения в решение «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в 1 квартале 2023 года вносились один раз решением Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа.

Первоначальный бюджет района на 2023 год утвержден решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года № 81 со следующими параметрами:

- объем доходов бюджета округа – 417296,9 тыс. рублей;

- расходы бюджета округа - 421558,9 тыс. рублей;

- дефицит бюджет округа - 4262,0 тыс. рублей.

С учетом поправок в решение Представительного Собрания округа о бюджете округа от 30.03.2023 года №35 объем доходов бюджета округа увеличился на 6592,7 тыс. рублей и составил 423889,6 тыс. рублей, объем расходов округа также увеличился на 15418,7 тыс. рублей и составил 436977,6 тыс. рублей, дефицит бюджета округа увеличился на 8826,0 тыс. рублей и составил - 13088,0 тыс. рублей.

Однако, по данным отчета об исполнении бюджета и формы 0503117 «Об исполнении бюджета округа» доходы бюджета на 2023 год составили – 423333,6 тыс. рублей и расходы – 436421,5 тыс. рублей, дефицит составил 13087,9 тыс. рублей. *На основании уведомления Департамента финансов Вологодской области уменьшены субсидии на сумму 556,0 тыс. рублей, однако на момент проверки экспертизы в бюджет округа решением Представительного Собрания округа не вносились.*

По данным отчета об исполнении бюджета доходы составили 68128,4 тыс. рублей, или 16,1% к годовым назначениям по форме 0503117 в сумме 423333,6 тыс. рублей, расходы – 72243,6 тыс. рублей, или 16,5 % к годовым назначениям в сумме 436421,5 тыс. рублей, дефицит бюджета округа составил 4115,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета округа за 1 квартала 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года характеризуется следующими данными.

Таблица № 1 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Исполнение за 1 квартал 2022 года, в том числе поселения | План  2023  года | Исполнение  1 квартал  2023 года | % исполнения  гр.4/  гр.3 | Абсолютное отклонение 1  квартала  2023  года от  1квартала  2022  года | Исполнение к уровню 1  квартала 2022 года  (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Всего доходов | 64297,1 | 423333,6 | 68128,4 | 16,1 | 3831,3 | 106,0 |
| Всего расходов | 71191,3 | 436421,5 | 72243,6 | 16,5 | 1052,3 | 101,5 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -6894,2 | - 13087,9 | -4115,2 | Х | 2779,0 | 59,7 |

По сравнению с 1 кварталом 2022 года (бюджет района и поселений) доходы бюджета округа увеличились на 3831,3 тыс. рублей, или 6,0 %, расходы также увеличились на 1052,3 тыс. рублей, или на 1,5 %. Бюджет округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 4115,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 6894,2 тыс. рублей, что ниже на 2779,0 тыс. рублей, или на 67,5 процента.

Основной причиной исполнения доходной части бюджета ниже 25,0% является то, что по НДФЛ (17,9%) в феврале т.г. проведен возврат на сумму 3301,6 тыс. рублей, по налогу на имущество (3,6%), сроки оплаты определены в четвертом квартале 2023 года, продажа муниципального имущества (2,7%) ожидается во втором квартале.

Кроме того, доходы из областного бюджета в виде субсидий в 1 квартале 2023 года поступали в сумме 5213,5 тыс. рублей, или 3,5 процента, также не поступали доходы по прочим безвозмездным поступлениям (пожертвования от физических и юридических лиц на мероприятия «Народный бюджет»).

***3.Анализ исполнения доходы бюджета округа.***

Доходная часть бюджета округа на 2023 год утверждена в сумме 423333,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета округа по доходам за 1 квартал 2023 года представлено в следующей таблице.

Таблица 2 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено в бюджете на 2022 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2022 год | % исполнения | Утверждено в бюджете на 2023 год | Фактическое исполнение  за 1 квартал 2023 год | % исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала  2023 года от  1 квартала  2022 года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2022 года  % |
| **НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **72827,0** | **16215,6** | **22,3** | **81400,0** | **15714,4** | **19,3** | **-501,2** | **96,9** |
| - НДФЛ | 59102,0 | 13359,8 | 22,6 | 66695,0 | 11942,5 | 17,9 | -1417,3 | 89,4 |
| - акцизы по подакцизным товарам (продукции) | 6322,0 | 1723,3 | 2,3 | 7463,0 | 1898,7 | 25,4 | 175,4 | 110,2 |
| - налог на совокупный доход | 3154,0 | 633,0 | 20,1 | 3675,0 | 1551,6 | 42,2 | 918,6 | В 2,5 раза |
| - единый с/х налог | 21,0 | 2,0 | 9,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2,0 | 100,0 |
| - налог на имущество | 1394,0 | 94,8 | 6,8 | 1461,0 | 53,2 | 3,6 | -41,6 | 56,1 |
| - земельный налог | 2315,0 | 253,0 | 10,9 | 1596,0 | 225,1 | 14,1 | -27,9 | 89,0 |
| - государственная пошлина | 519,0 | 149,7 | 28,9 | 510,0 | 43,3 | 8,5 | -106,4 | 28,9 |
| **НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:** | **3672,0** | **1614,8** | **44,0** | **3701,0** | **1065,7** | **28,7** | **-549,1** | **66,0** |
| - доходы, от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 2389 | 669,9 | 28,0 | 2479,0 | 979,4 | 39,5 | 309,5 | 146,2 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 110,0 | 34,4 | 31,3 | 235,0 | 13,4 | 5,7 | -21,0 | 39,0 |
| -платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства | 102,0 | 0,0 | 0,0 | 72,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 802,0 | 856,5 | 106,8 | 770,0 | 44,0 | 5,7 | -812,5 | 5,1 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 269,0 | 47,5 | 17,7 | 145,0 | 28,9 | 19,9 | -18,6 | 60,8 |
| - прочие неналоговые доходы | 0,0 | 6,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -6,5 | 100,0 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | ***76499,0*** | ***17830,4*** | ***23,3*** | ***85101,0*** | ***16780,1*** | ***19,7*** | ***-1050,3*** | ***94,1*** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ:** | ***221081,7*** | ***46466,7*** | ***21,0*** | ***338232,6*** | ***51348,3*** | ***15,2*** | ***4881,6*** | ***110,5*** |
| - дотации | 105166,2 | 15888,2 | 15,1 | 100726,7 | 25617,4 | 25,4 | 9729,2 | 161,2 |
| - субсидии | 21077,1 | 4790,7 | 22,7 | 150467,3 | 5213,5 | 3,5 | 422,8 | 108,8 |
| - субвенции | 86901,3 | 23575,8 | 27,1 | 85727,3 | 20517,4 | 23,9 | -3058,4 | 87,0 |
| - иные межбюджетные трансферты | 7343,6 | 2212,0 | 30,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -2212,0 | 100,0 |
| - прочие безвозмездные поступления от юридических и физических лиц | 593,5 | 0,0 | 0,0 | 1311,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **297580,7** | **64297,1** | **21,6** | **423333,6** | **68128,4** | **16,1** | **3831,3** | **106,0** |  |

*Справочно: цифры за 1 квартал 2022 года указаны в суммовом выражении района и поселений - Ботановское, Туровецкое, Сухонское и Старосельское.*

*Налоговые и неналоговые доходы бюджета округа.*

Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 16780,1 тыс. рублей, или 19,7 % от утвержденных назначений в сумме 85101,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года доходы уменьшились на 1050,3 тыс. рублей, или на 6,3 процента.

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета округа в сравнении с 1 кварталом 2022 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

*Налоговые доходы.*

Налоговые доходы исполнены в сумме 15714,4 тыс. рублей, или на 19,3% к утвержденным показателям бюджета в сумме 81400,0 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 23,1 процента.

Данные об утвержденных и исполненных налоговых доходах за 1 квартал 2022 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Анализ поступления налога на доходы физических лиц в 1 квартале 2023 года в сравнении с аналогичным периодом прошлого года представлен в следующей таблице.

Таблица № 3 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года | % исполнения от плановых назначений на 2022 год | Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года | % исполнения от плановых назначений на 2023 год | Отклонение 1 квартала 2023 года от 1 квартала 2022 года тыс. руб. / (%) |
| 13359,8 | 22,6 | 11942,5 | 17,9 | -501,2/ (11,9) |

Т. о., первое место по объему налоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). Объем поступлений указанного налога составил 11942,5 тыс. рублей, или 17,9 % к плановым назначениям в размере 66695,0 тыс. рублей, что ниже уровня 1 квартала 2022 года на 1417,3 тыс. рублей, или на 11,9 %. Доля НДФЛ в налоговых доходах бюджета округа уменьшилась на 6,4 % и составила 76,0 процентов.

Второе место по величине поступлений в бюджет округа занимают акцизы по подакцизным товарам. Поступления акцизов в бюджет округа составили 1898,7 тыс. рублей, или 25,4 % к плановым назначениям в размере 7463,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года поступление налога увеличилось на 175,4 тыс. рублей, или на 10,2 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета округа составляет 12,1 процента.

Третий по величине налоговый доходный источник - налог на совокупный доход. Поступление указанного налога составило 1551,6 тыс. рублей, или 42,2 % к плановым назначениям в размере 3675,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года произошло увеличение поступления налога на совокупный доход на 918,6 тыс. рублей, или в 2,5 раза. Доля налога на совокупный доход в налоговых доходах бюджета округа увеличилась с 3,9 до 9,9 процента, или на 6,0 процентных пункта.

Четвертый по величине налоговый доходный источник налог на имущество. Поступления налога на имущество в бюджет округа составили 278,3 тыс. рублей, или 9,1 % к плановым назначениям в размере 3057,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года поступление налога уменьшилось на 69,5 тыс. рублей, или на 25,0 %. Доля акцизов в налоговых доходах бюджета округа составляет 1,8 процента.

Пятое и последнее место по величине поступлений в бюджет округа занимает государственная пошлина. Поступления указанного доходного источника составило 43,3 тыс. рублей, или 8,5 % к плановым назначениям в размере 510,0 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года поступление государственной пошлины уменьшилось на 106,4 тыс. рублей, или в 3,5 раза. Доля государственной пошлины в налоговых доходах бюджета округа снизилась на 0,6 % и составила 0,9 процента.

Исполнение бюджета округа за 1 квартал 2023 года ниже 25,0% по следующим налоговым доходам: НДФЛ (17,9%), налог на имущество (9,1%), государственная пошлина (8,5%). Данные доходы в бюджет округа поступают ежемесячно, кроме налога на имущество, срок оплаты которого наступает в 4 квартале.

*Неналоговые доходы.*

Неналоговые доходы исполнены в сумме 1065,7 тыс. рублей, или на 28,7 % к утвержденным показателям бюджета округа в сумме 3701,0 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета округа составила 1,6 процента.

Данные об утвержденных и исполненных неналоговых доходах за 1 квартал 2023 года, а также сравнительный анализ с показателями аналогичного периода прошлого года изложены в таблице № 2.

Всего в отчетном периоде 2023 года осуществлялось администрирование по 5 подгруппам неналоговых доходов. В структуре неналоговых доходов наибольший удельный вес занимают:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 91,9 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 4,1 %;

- поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба – 2,7 %;

- платежи при использовании природными ресурсами – 1,3%.

В сравнении с 1 кварталом 2022 года поступление неналоговых доходов уменьшилось на 549,1 тыс. рублей, или на 51,5%, в том числе:

- *увеличились* доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 309,5 тыс. рублей, или 46,2 процента;

- *уменьшились*  платежи при использовании природными ресурсами на 21,0 тыс. рублей, или в 2,6 раза;

- *уменьшились* доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 812,5 тыс. рублей, или в 19,5 раза;

- уменьшились штрафы, санкции, возмещение ущерба на 18,6 тыс. рублей, или на 65,4 процента.

Платежи от оказания платных услуг и компенсация затрат государства в 1 квартале 2023 года и 2022 года не поступали в бюджет округа (района, поселений).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 979,4 тыс. рублей, или на 39,5 % к плановым назначениям 2479,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от аренды земельных участков в сумме 845,3 тыс. рублей, или 49,8% к плановым назначениям в сумме 1699,0 тыс. рублей;

- доходы от аренды имущества в сумме 38,0 тыс. рублей, или на 8,3% к плановым назначениям в сумме 460,0 тыс. рублей;

- доходы от прочих поступлений (плата за наем жилого помещения) в сумме 96,1 тыс. рублей, или 30,1% к плановым назначениям в сумме 320,0 тыс. рублей.

Исполнение платежей при пользовании природными ресурсами за 1 квартал 2023 года составляет 13,4 тыс. рублей, или 5,7% к плановым назначениям 235,0 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 1 квартале 2023 года не поступали, плановые назначения предусмотрены в сумме 72,0 тыс. рублей.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены в сумме 44,0 тыс. рублей, или 5,7 % к плановым назначениям в сумме 770,0 тыс. рублей, в том числе:

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств в сумме 0,0 тыс. рублей, плановые назначения бюджета округа составляют 240,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, в части реализации составили 44,0 тыс. рублей, или 8,3% к плановым назначениям в сумме 530,0 тыс. рублей.

Первоначальным Прогнозным планом приватизации от 20.12. 2022 №88 предусмотрены доходы от реализации муниципального имущества на 2023 и плановый период 2024-2025 годы на 2023 год - не менее 250,0 тыс. рублей, на 2024 год – не менее 250,0 тыс. рублей и на 2025 год – не менее 250,0 тыс. рублей. Внесений изменений и дополнений в Прогнозный план приватизации в 1 квартале 2023 года не осуществлялись.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба исполнены в сумме 28,9 тыс. рублей, или 19,9 % к плановым назначениям в сумме 145,0 тыс. рублей.

Прочие неналоговые доходы в 1 квартале 2023 года не поступали, за аналогичный период 2022 года сумма поступлений в бюджет составила 6,5 тыс. рублей.

*Прочие неналоговые доходы в бюджете округа на 2023 год не предусмотрены*.

*Безвозмездные поступления.*

Безвозмездные поступления в бюджет округа составили 51348,3 тыс. рублей, или 15,2 % к утвержденным назначениям в сумме 338232,6 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года безвозмездные поступления увеличились на 4881,6 тыс. рублей, или на 10,5 %, их доля в общих доходах бюджета округа составила 75,4 процента.

Структура безвозмездных поступлений в сравнении с 1 кварталом 2023 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

\

В отчетном периоде *дотации* из областного бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальным образованиям поступили в сумме 25617,4 тыс. рублей, или 25,4 % к утвержденным назначениям в сумме 100726,7 тыс. рублей, в том числе:

- на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 14232,4 тыс. рублей;

- на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в сумме 0,0 тыс. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 11385,0 тыс. рублей.

Доля дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 49,9 процента.

*Субсидии* бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям (межбюджетные субсидии) в 1 квартале 2023 года исполнены в сумме 5213,5 тыс. рублей, или 3,5 % к утвержденным назначениям в сумме 150467,3 тыс. рублей, в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся в сумме 438,1 тыс. рублей;

- на внедрение и (или) эксплуатацию аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 88,0 тыс. рублей;

- на улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях в сумме 2915,6 тыс. рублей;

- на организацию и проведение на территории муниципального образования по месту жительства и (или) по месту отдыха организационных занятий граждан физической культуры в сумме 600,0 тыс. рублей;

- на организацию уличного освещения в сумме 769,5 тыс. рублей;

- на обеспечение питание обучающихся с ограниченными возможностями здоровья в сумме 402,3 тыс. рублей.

Субсидии на переселение граждан из ветхого и аварийного жилья, на мероприятия по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского, на реализацию проекта «Народный бюджет», на приобретение услуг распределительно - логистического центра на поставку продовольственных товаров для муниципальных общеобразовательных организаций, на организацию транспортного обслуживания населения на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам, на проведение комплексных кадастровых работ, на развитие мобильной торговли в малонаселенных и труднодоступных населенных пунктах, на благоустройство дворовых территорий, на проведение мероприятий по обеспечению условий для организации питания обучающихся в государственных и муниципальных образовательных организаций, на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях, на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности образовательных организаций, на реализацию мероприятий по модернизации библиотек в части комплектования книжных фондов библиотек муниципальных образований, на проведение капитальных ремонтов домов культуры в сельских населенных пунктах, на проведение социальных выплат молодым семьям – участникам основного мероприятия «Обеспечение жильем молодых семей», на обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения (ремонт улиц Юбилейная и д. Игумницево) и ремонт подъездов к земельным участкам, на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и общественных пространств, на подготовку объектов теплоэнергетики, находящихся в муниципальной собственности, к работе в осенне-зимний период, на оснащение (обновление МТБ) оборудованием, средствами обучения и воспитания общеобразовательных организаций, на обеспечение развитие и укрепление МТБ муниципальных учреждений культуры в 1 квартале 2023 года не поступали.

Доля субсидии в общем объеме безвозмездных поступлений составила 10,1 процента.

*Субвенции* бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований поступили в сумме 20517,4 тыс. рублей, или 23,9 % к утвержденным назначениям в сумме 85727,3 тыс. рублей. Субвенции в сумме 20517,4 тыс. рублей поступили в округ на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ, в том числе:

- единая субвенция в сумме 331,7 тыс. рублей, из них:

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере административных отношений – 205,0 тыс. рублей,

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды – 2,3 тыс. рублей,

на осуществление отдельных государственных по опеке и попечительству – 124,4 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере архивного дела – 113,0 тыс. рублей;

- на обеспечение социальной поддержки детей, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях, из многодетных семей, приемных семей, имеющих в составе трех и более детей, в том числе родных, в части предоставления денежных выплат на проезд – 123,6 тыс. рублей;

- на обеспечение общеобразовательного процесса (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 13068,6 тыс. рублей;

- на обеспечение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (з/плата основного, прочего персонала и учебные расходы) – 4490,2 тыс. рублей;

- на обеспечение питанием отдельных категорий учащихся – 497,9 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий по предоставлению денежной компенсации взамен предоставления земельного участка гражданам, имеющим трех и более детей – 351,2 тыс. рублей;

- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений и местных органов – 55,3 тыс. рублей;

- на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере организации деятельности многофункциональных центров – 295,0 тыс. рублей;

- на обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях, в т.ч. за счет резервного фонда Правительства РФ – 112,9 тыс. рублей;

- на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство - 1078,0 тыс. рублей.

Субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ, на содержание и обучение детей с ограниченными возможностями здоровья, в том числе детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за время пребывания в муниципальных образованиях, на осуществление полномочий в сфере обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения, на единовременные выплаты педагогическим работникам, работающим в сельской местности, на осуществление отдельных полномочий по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере регулирования цен и тарифов не поступали.

Доля субвенций в общем объеме безвозмездных поступлений составила 40,0 процентов.

*Иные межбюджетные трансферты* в бюджете округа в 1 квартале 2023 года отсутствуют, в 2022 году в 1 квартале сумма ИМТ составила 2212,0 тыс. рублей.

*Прочие безвозмездные поступления* в 1 квартале 2023 года не поступали, годовые назначения предусмотрены в сумме 1311,3 тыс. рублей.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 1 квартале 2023 года* отсутствует.

В сравнении с 1 кварталом 2022 года в целом *увеличение* безвозмездных ассигнований составило 4881,6 тыс. рублей, или 10,5 процентов, в том числе:

- увеличение дотаций на 9729,2 тыс. рублей, или на 61,2 процента;

- увеличение субсидии на 422,8 тыс. рублей, или на 8,8 процента;

- уменьшение субвенции на 3058,4 тыс. рублей, или на 14,9 процента, что связано с уходом на областной уровень некоторых полномочий в сфере образования.

В отношении налоговых доходов бюджета округа проведен анализ объема задолженности плательщиков по налогам по состоянию на 01января и 01 апреля 2022 года, а также на 01 января и 01 апреля 2023 года.

Объем недоимки по налоговым доходам в разрезе источников образования представлен в следующей таблице.

Таблица № 4 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование налоговых доходов | Объем задолженности плательщиков  по состоянию на 01.01.2022 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.01.2023 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2022 года | Объем задолженности плательщиков по состоянию на 01.04.2023 года | Отклонение недоимки на 01.01.2023 года от 0.01.2022года (+увеличение;- уменьшение | Отклонение недоимки на 01.04.2023 года от 0.04.2022 года (+-увеличение;- уменьшение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| НДФЛ | 289,8 | 547,0 | 709,5 |  | 257,2 |  |
| Налог на совокупный доход, в том числе: | 54,0 | 709,7 | 287,7 |  | 655,7 |  |
| - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 19,3 | 692,4 | 255,8 |  | 673,1 |  |
| - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 34,6 | 14,1 | 31,8 |  | -20,5 |  |
| - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 0,1 | 0,0 | 0,1 |  | -0,1 |  |
| -единый сельскохозяйственный налог | 0,0 | 3,2 | 0,0 |  | 3,2 |  |
| Налог на имущество физических лиц | 832,3 | 869,9 | 633,6 |  | 37,6 |  |
| Земельный налог | 272,5 | 295,7 | 192,9 |  | 23,2 |  |
| ВСЕГО | 1448,6 | 2422,3 | 1823,7 |  | 973,7 |  |

*Примечание: Недоимка по налоговым доходам по состоянию на 01 апреля 2023 года отсутствуют в связи с не предоставлением данных Управлению финансов администрации округа от Федеральной налоговой службы по Вологодской области.*

В рамках вышеприведенного анализа *увеличение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2023 года с аналогичным периодом прошлого года на 973,7 тыс. рублей, или на 67,2%. Сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2023 года с аналогичным периодом 2022 года не предоставляется возможным в связи с отсутствием данных.

***4.Анализ исполнения расходы бюджета округа.***

Расходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 72243,6 тыс. рублей, или 16,6 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 436421,5 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы увеличились на 1052,3 тыс. рублей (1,5%).

Структура исполнения бюджета округа по расходам в сравнении с 1 кварталом 2022 года отражена на следующей диаграмме:

тыс. руб.

Бюджет округа за 1 квартал 2023 года сохранил социальную направленность. Расходы бюджета округа на социальную сферу составили 46256,5 тыс. рублей, или 23,8 % к утвержденным годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы на социальную сферу уменьшились на 829,3 тыс. рублей (1,8%), их доля в расходах бюджета округа так же уменьшилась с 66,1 до 64,0 процентов.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета округа занимают расходы по разделу «Образование» - 46,4%, «Общегосударственные вопросы» - 24,9%, «Культура и кинематография» - 6,88%, «Социальная политика» - 6,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,1%, Физическая культура и спорт» - 4,2%, «Национальная экономика» - 3,9%, на расходы по разделам «Национальная оборона», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Здравоохранение» и «Обслуживание государственного (муниципального) дола» приходится 1,02 процента.

Структура расходов бюджета округа за 1 квартал 2023года отражена на диаграмме:

В течение отчетного периода не производились расходы, предусмотренные решением о бюджете, по разделу «Охрана окружающей среды».

По данным разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение природоохранных мероприятий.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

Утвержденные и исполненные показатели бюджета округа по разделам приведены в таблице.

Таблица 5 тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | Исполнено в 1 квартал  2022 года | Утверждено в бюджете на 2023 год | Исполнено в 1  квартал 2023 года | Процент  исполнения | Абсолютное  отклонение 1  квартала 2023  года от 1  квартала 2022  года | Исполнено  к уровню 1  квартала  2022г ода |
| *Общегосударственные вопросы* | *14599,2* | *76507,0* | *18030,8* | *23,6* | *3431,6* | *123,5* |
| -функционирование высшего должностного лица субъекта РФ | 1059,5 | 1753,6 | 453,8 | 25,9 | -605,7 | 42,8 |
| - функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований | 118,0 | 1507,2 | 194,5 | 12,9 | 76,5 | 164,8 |
| - функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций | 6893,7 | 33139,6 | 8191,2 | 24,7 | 1297,5 | 118,2 |
| -судебная система | 14,8 | 0,4 | 0,0 | 0,0 | -14,8 | 100,0 |
| - обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 1804,8 | 8611,6 | 1791,9 | 20,8 | -12,9 | 99,3 |
| - резервный фонд | 0,0 | 100,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| - другие общегосударственные вопросы | 4708,4 | 31394,6 | 7399,4 | 23,6 | 2691,0 | 157,1 |
| *Национальная оборона* | *134,7* | *332,5* | *55,3* | *16,6* | *-79,4* | *41,0* |
| -мобилизационная и вневойсковая подготовка | 134,7 | 332,5 | 55,3 | 16,6 | -79,4 | 41,0 |
| *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность* | *489,3* | *2634,8* | *508,5* | *19,3* | *19,2* | *103,9* |
| -защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций | 489,3 | 2429,6 | 467,4 | 19,2 | -21,9 | 95,5 |
| -другие вопросы в области национальной безопасности | 0,0 | 205,2 | 41,1 | 20,0 | 41,1 | 100,0 |
| *Национальная экономика* | *3929,3* | *72615,6* | *2847,8* | *3,9* | *-1081,5* | *72,5* |
| -общеэкономические расходы | 0,0 | 144,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -сельское хозяйство | 0,0 | 596,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -транспорт | 203,9 | 1084,9 | 0,0 | 0,0 | -203,9 | 100,0 |
| -дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 3725,4 | 69571,1 | 2847,8 | 4,1 | -877,6 | 76,4 |
| -другие вопросы в области национальной экономики | 0,0 | 1217,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Жилищно-коммунальное хозяйство* | *1293,1* | *88605,7* | *4378,4* | *4,9* | *3085,3* | *в 3,4 раза* |
| -жилищное хозяйство | 97,2 | 23145,2 | 91,4 | 0,4 | -5,8 | 94,0 |
| -коммунальное хозяйство | 312,4 | 52008,6 | 2650,0 | 5,1 | 2337,6 | в 8,5 раза |
| -благоустройство | 883,5 | 11951,9 | 1637,0 | 13,7 | 753,5 | 185,3 |
| -другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 0,0 | 1500,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Охрана окружающей среды* | *0,0* | *341,1* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *0,0* |
| -охрана объектов растительного и животного мира | 0,0 | 261,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -другие вопросы в области охраны окружающей среды | 0,0 | 79,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| *Образование* | *34281,3* | *145450,0* | *33510,4* | *23,0* | *-770,9* | *97,8* |
| -дошкольное образование | 4810,2 | 26660,1 | 5626,9 | 21,1 | 816,7 | 117,0 |
| -общее образование | 25261,3 | 102998,0 | 25127,2 | 24,4 | -134,1 | 99,5 |
| -дополнительное образование детей | 2295,4 | 10383,7 | 2120,6 | 20,4 | -174,8 | 92,4 |
| -молодежная политика | 5,4 | 298,0 | 59,4 | 19,9 | 54,0 | в 11,0 раз |
| -другие вопросы в области образования | 1909,0 | 5110,2 | 576,3 | 11,3 | -1332,7 | 30,2 |
| *Культура, кинематография* | *5404,1* | *29603,1* | *4906,7* | *16,6* | *-497,4* | *90,8* |
| -культура | 4734,9 | 29603,1 | 4906,7 | 16,6 | 171,8 | 103,6 |
| -другие вопросы в области культуры | 669,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -669,2 | 100,0 |
| *Здравоохранение* | *9,0* | *141,3* | *9,0* | *6,4* | *0,0* | *100,0* |
| -санитарное благополучие | 0,0 | 132,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| -другие вопросы в области здравоохранения | 9,0 | 9,0 | 9,0 | 100,0 | 0,0 | 100,0 |
| *Социальная политика* | *5070,2* | *9061,6* | *4805,1* | *53,0* | *-265,1* | *94,8* |
| -пенсионное обеспечение | 534,5 | 2500,0 | 786,9 | 31,5 | 252,4 | 147,2 |
| -социальное обеспечение населения | 4379,5 | 6375,5 | 3971,7 | 62,3 | -407,8 | 90,7 |
| -охрана семьи и детства | 111,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -111,0 | 100,0 |
| -другие вопросы в области социальной политике | 45,1 | 186,1 | 46,5 | 25,0 | 1,4 | 103,1 |
| *Физическая культура и спорт* | *2321,2* | *10338,1* | *3025,3* | *29,3* | *704,1* | *130,3* |
| -физическая культура | 69,6 | 178,7 | 39,4 | 22,0 | -30,2 | 56,6 |
| -массовый спорт | 2251,6 | 10159,4 | 2985,9 | 29,4 | 734,3 | 132,6 |
| *Средства массовой информации* | *195,0* | *773,1* | *165,0* | *21,3* | *-30,0* | *84,6* |
| *Обслуживания государственного (муниципального) долга* | *2,4* | *17,5* | *1,3* | *7,4* | *-1,1* | *54,2* |
| *Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований* | *3462,5* | *0,0* | *0,0* | *0,0* | *-3462,5* | *100,0* |
| **ВСЕГО РАСХОДОВ** | **71191,3** | **436421,5** | **72243,6** | **16,6** | **1052,3** | **101,5** |

*Справочно: цифры за 1 квартал 2022 года указаны в суммовом выражении района и поселений - Ботановское, Туровецкое, Сухонское и Старосельское.*

*В приложениях 1, 2 и 3 к постановлению от 14.05.2023 года №317 в период проверки все неточности устранены.*

Исполнение бюджета округа характеризуется следующими показателями:

*«Общегосударственные вопросы»* - исполнены в сумме *18030,8* тыс. рублей, или 23,6 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы увеличились на 3431,6 тыс. рублей (23,5%).

Расходы по подразделу «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ» - исполнены в сумме 453,8 тыс. рублей, или 25,9% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание Главы округа.

Расходы по подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов власти и представительных органов муниципальных образований» - исполнены в сумме 194,5 тыс. рублей, или 12,9 % к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание председателя Представительного Собрания округа.

Расходы по подразделу «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, местных администраций» - исполнены в сумме 8191,2 тыс. рублей, или 24,7% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание работников администрации округа. При сравнении расходов по данному подразделу с 1 кварталом 2022 года наблюдается увеличение на 1297,5 тыс. рублей, или на 18,2%, что связано с увеличением расходов администрации округа, так как с 01.01.2023 года проведено преобразование Междуреченского муниципального района в округ.

Расходы по подразделу «Судебная система» - исполнены в сумме 0,0 тыс. рублей, бюджетом предусмотрено 0,4 тыс. рублей. По данному разделу предусматриваются расходы на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.

Расходы по подразделу «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - исполнены в сумме 1791,9 тыс. рублей, или 20,8% к годовым назначениям. По данному разделу проводились расходы на содержание Управления финансов администрации округа и Контрольно-счетной комиссии Междуреченского муниципального округа.

Расходы по подразделу «Резервные фонды» в 1 квартале т.г. не проводились в связи с не востребованностью.

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» составили 7399,4 тыс. рублей (23,6%), в т. ч.:

- на государственную поддержку некоммерческим организациям – 75,0 тыс. рублей;

- на содержание муниципального имущества (оплата коммунальных услуг по жилым помещениям, в которых никто не проживает) – 188,3 тыс. рублей;

- на проведение экспертизы технического состояния объектов муниципальной собственности и многоквартирных жилых домов – 50,0 тыс. рублей;

-рыночная оценка стоимости муниципального имущества – 8,0 тыс. рублей;

- взносы в Ассоциацию «Совет муниципальных образований» - 120,0 тыс. рублей;

- на повышение квалификации муниципальных служащих – 13,0 тыс. рублей;

- субсидии на выполнения муниципального задания МБУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» - 472,0 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центра бюджетного учета и отчетности» - 2154,4 тыс. рублей;

- на содержание казенного учреждения «Центр обеспечения деятельности учреждений бюджетной сферы» - 4266,1 тыс. рублей;

- на проведение аудиторской проверки бюджетной отчетности МУП ММР «Жилищник-2»- 52,5 тыс. рублей.

Исходя из пояснений Управления финансов администрации Междуреченского муниципального округа, исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

*«Национальная оборона»* - 55,3 тыс. рублей, или 16,6% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы уменьшились на 79,4 тыс. рублей (в 2,4 раза). Средства направлены на осуществление первичного воинского учета в округе. Снижение расходов связано с отсутствием некоторого времени специалиста по воинскому учету и в связи с преобразованием муниципального района в муниципальный округ.

*«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* - *508,5* тыс. рублей, или 19,3% к годовым назначениям в сумме 2634,8 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы увеличились на 19,2 тыс. рублей, или на 93,9 процента.

Расходы по подразделу «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 467,4 тыс. рублей (19,2%) , из них: на обеспечение пожарной безопасности – 67,5 тыс. рублей и на содержание работников ЕДДС – 399,9 тыс. рублей. При сравнении с 1 кварталом 2022 года расходы на содержание по данному подразделу снизились на 21,9 тыс. рублей, или на 4,7 процента.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» составили 41,1 тыс. рублей (20,0%) субсидии на внедрение и эксплуатацию АПК «Безопасный город» - 31,8 тыс. рублей и повышение квалификации работников органов местного самоуправления округа – 9,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» ниже 25,0% связано с фактическим финансированием потребности.

*«Национальная экономика» -* расходы составили *2847,8*  тыс. рублей, или 3,9 % к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Общеэкономические расходы», «Сельское хозяйство и рыболовство», «Транспорт» и «Другие вопросы в области национальной экономики» в 1 квартале 2023 года не проводились в связи с не востребованностью. По данным подразделам предусмотренные средства в сумме 144,8 тыс. рублей – на мероприятия по содействию занятости детей и подростков в летние каникулы, в сумме 596,9 тыс. рублей - на проведение мероприятий по предотвращению распространения сорного растения борщевик Сосновского, в сумме 1084,9 тыс. рублей - на возмещение убытков от потерь в доходах транспортными организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими перевозки автомобильным транспортом по социально-значимым маршрутам соответственно и 1217,9 тыс. рублей на другие расходы соответственно;

по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 2847,8 тыс. рублей (4,1%), в том числе на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования – 2279,1 тыс. рублей, на устройство ледовой переправы за счет средств дорожного фонда – 466,2 тыс. рублей, и на определение проектно-сметной стоимости ремонта – 102,5 тыс. рублей;

Низкий процент исполнения (3,7%) связан с тем, что большие расходы в сумме 61417,2 тыс. рублей выделяется бюджетом области на мероприятия «Ремонт и капитальный ремонт дорог местного значения и искусственных сооружений», которые будут проводится в 2-4 кварталах т.г.

По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы уменьшились на 1081,5 тыс. рублей (на 38,0%).

*«Жилищно-коммунальное хозяйство»* - расходы составили *4378,4* тыс. рублей, или 4,9% к годовым назначениям, в том числе:

по подразделу «Жилищное хозяйство» - 91,4 тыс. рублей (0,4%), из них взносы в некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта» - 91,4 тыс. рублей;

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что расходы по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда Междуреченского муниципального округа на 2019-2025 годы» утверждены в размере 21662,4 тыс. рублей будут осуществляться во второй половине 2023 года.

по подразделу «Коммунальное хозяйство» - 2650,0 тыс. рублей (5,1%), в том числе:

на техосмотр газовых сетей – 5,0 тыс. рублей;

на мероприятия по модернизации коммунального хозяйства 2645,0 тыс. рублей (разработка ПИР по объекту «Газовые котельные в с. Шейбухта и с. Старое»);

Низкое исполнения расходов по данному подразделу связано с тем, что расходы по строительству котельной в д. Спас - Ямщики будут осуществляться со второго квартала т.г.

по подразделу «Благоустройство» - 1637,0 тыс. рублей (13,7%), в том числе:

благоустройство придомовой территорий многоквартирных домов в с. Шуйское, ул. Советская, ул. Юбилейная – 36,0 тыс. рублей;

обустройство общественных территорий прилагаемой к парково-рекреационной площадке – 18,0 тыс. рублей;

на прочие мероприятия по благоустройству – 272,1 тыс. рублей;

на организацию уличного освещения – 1310,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по подразделу «Благоустройство» - финансирования проводилось в соответствии с фактической потребностью.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» в 1 квартале т.г. не проводились в связи с не востребованностью.

По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы изменились, их увеличение составило 3085,3 тыс. рублей (в 3,4 раза).

*«Охрана окружающей среды»* - расходы по данному разделу в 1 квартале 2023 года не проводились.

*«Образование»* - *33510,4* тыс. рублей, или 23,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы уменьшились на 770,9 тыс. рублей (2,3%).

Расходы по подразделу «Дошкольное образование» составили 5626,9 тыс. рублей (21,1%), или 16,8 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание дошкольных образовательных учреждений, в том числе за счет субвенций в сумме 5589,4 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Общее образование» составили 25127,2 тыс. рублей (24,4%), или 75,0 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание школ, групп дошкольного воспитания при школах и учреждений дополнительного образования детей, в том числе субвенция на обеспечение образовательного процесса – 13068,6 тыс. рублей, вознаграждение за выполнение функций классного руководителя – 1078,1 тыс. рублей, субсидия на обеспечение питания школьников – 497,8 тыс. рублей, на горячее питание обучающихся начальных классов – 447,0 тыс. рублей, на содержание детей с ограниченными возможностями здоровья – 262,3 тыс. рублей, на поддержку одаренных детей и талантливой молодежи – 15,4 тыс. рублей, субсидия бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказания муниципальных услуг – 5680,6 тыс. рублей, выплата заработной платы – 3964,6 тыс. рублей и обеспечение деятельности советников директора – 112,8 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Дополнительное образование детей» составили 2120,6 тыс. рублей (20,4%), или 6,3% от общих расходов раздела «Образование». Расходы проводились на содержание учреждений дополнительного образования детей в сумме 2120,6 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Молодежная политика и оздоровление детей» составили 59,4 тыс. рублей (19,9%), или 0,2 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на организацию отдыха детей в период школьных каникул – 50,4 тыс. рублей и проведение мероприятий для детей и молодежи.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области образования» составили 576,3 тыс. рублей (11,3 %) или 2,3 % от общих расходов раздела «Образование». Расходы производились на содержание отдела образования администрации округа в сумме 576,3 тыс. рублей.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Культура, кинематография»* - *4906,7* тыс. рублей, или 16,6 % к годовым назначениям в сумме 29603,1 тыс. рублей. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы уменьшились на 497,4 тыс. рублей (10,1%).

Расходы по подразделу «Культура» составили 4906,7 тыс. рублей (16,6%), или 100,0 % от общих расходов раздела «Культура, кинематография». Расходы производились на содержание учреждений МБУК «Междуреченская ЦБС» в сумме 1261,9 тыс. рублей, МБУК «Междуреченский музей» - 675,7 тыс. рублей и БУК «Центр культурного развития» - 2969,1 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы не предусмотрены бюджетом округа.

Исполнение расходов ниже 25,0% связано с тем, что по разделу «Культура, кинематография» финансирование проводилось по фактической потребности.

*«Здравоохранение»* - расходы по данному разделу за 1 квартал 2023 года составили *9,0* тыс. рублей, или 6,4% к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы не изменились. Расходы проводились на мероприятия, связанные с санитарно-эпидемиологическим благополучием (проведена оплата членских взносов в ассоциацию «Здоровые города, районы, поселки»).

*«Социальная политика»* - *4805,1* тыс. рублей, или 53,0 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы уменьшились на 265,1 тыс. рублей (на 5,5%).

Расходы по подразделу «Пенсионное обеспечение» составили 786,9 тыс. рублей (31,5 %), или 16,4% от общих расходов раздела «Социальная политика». Расходы производились на выплату доплаты к пенсиям муниципальным служащим и бывшим Главам района и поселений.

Расходы по подразделу «Социальное обеспечение» составили 3971,7 тыс. рублей (62,3%), или 82,6 % от общих расходов раздела «Социальная политика», расходы производились на:

- выплату единовременной денежной компенсации специалистам, работающим и проживающим в сельской местности – 505,1 тыс. рублей;

- приобретение жилья в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие сельских территорий» - 3069,0 тыс. рублей;

- социальную поддержку детей-сирот и детей из многодетных семей в сумме 123,6 тыс. рублей;

- материальная помощь погорельцам – 50,0 тыс. рублей;

- предоставление единовременной выплаты взамен предоставления земельного участка семьям, имеющим трех и более детей – 223,9 тыс. рублей.

Расходы по подразделу «Охрана семьи и детства» составили 0,0 тыс. рублей. В 2023 году по данному подразделу расходы не предусмотрены в связи с тем, что расходы на компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях перешли на уровень региона.

Расходы по подразделу «Другие вопросы в области социальной политики» составили 46,5 тыс. рублей (25,0%), или 1,0 % от общих расходов раздела «Социальная политика», из них расходы на поддержку общественной организации инвалидов – 46,5 тыс. рублей.

*«Физическая культура и спорт»* - *3025,3* тыс. рублей, или 29,3 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы увеличились на 704,1 тыс. рублей (30,3%).

Расходы производились на выполнения муниципального задания МБУ ФОК «Сухона», МБУ ФОК «Лидер» и МБУ ФОК «Олимп» в сумме 2319,2 тыс. рублей, на организацию и проведение мероприятий на территории округа по месту жительства и отдыха организационных занятий физической культурой в сумме 666,7 тыс. рублей и на проведение спортивных мероприятий в сумме 39,4 тыс. рублей.

*«Средства массовой информации»* - *165,0* тыс. рублей, или 21,3 % к годовым назначениям. По сравнению с 1 кварталом 2022 года расходы уменьшились на 30,0 тыс. рублей, или на 18,2%. Расходы проводились на выполнение муниципального задания АМУ «Редакция газеты «Междуречье».

*«Обслуживания государственного (муниципального) долга»* – *1,3* тыс. рублей, или 7,4% к утвержденным годовым назначениям в сумме 17,5 тыс. рублей. По данному разделу произведены выплаты в виде процентов по бюджетному кредиту, полученному в 2021 году.

*«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований»* по данному разделу бюджетные ассигнования не предусматриваются. В 2022 году по данному разделу предусматривались средства в виде дотаций на поддержку сельских поселений Междуреченского муниципального района, однако в 2023 году проведено преобразование Междуреченского муниципального района в округ, в результате чего сельские поселения преобразованы в одно казенное учреждение администрации Междуреченского муниципального округа.

В рамках проведения анализа исполнения бюджета округа за 1 квартал 2023 года изучена организационная структура органов местного самоуправления в части установления общего количества муниципальных должностей, муниципальных служащих, специалистов, осуществляющих техническое обеспечение и обслуживающего персонала в исполнительных органах местного самоуправления; общего числа работников в учреждениях социальной сферы, в том числе финансируемых за счет собственных средств бюджета округа.

Информация в отношении муниципальных учреждений представлена в следующей форме.

1. Число муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2022 года составило 14 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 14), на 01 апреля 2022 года –16 (в т. ч. финансируемых за счет собственных доходов – 16).

*2. Штатная численность работников муниципальных учреждений по состоянию на 01 апреля 2022 года и 01 апреля 2023 года – не представлена.*

3. Объем расходов на оплату труда в муниципальных учреждениях округа составил:

- за 1 квартал 2022 года – 23701,2 тыс. рублей;

- за 1 квартал 2023 года – 38931,8 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников муниципальных учреждений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 15230,6 тыс. рублей, или 64,3 процента. Данное увеличение связано с преобразованием Междуреченского района в округ, в результате чего увеличились расходы по двум учреждениям МБУ ФОК «Лидер» и МБУ ФОК «Олимп», которые в 2022 году финансировались за счет средств бюджетов сельских поселений.

Информация в отношении органов местного самоуправления округа округа

1. Количество муниципальных должностей; муниципальных служащих; должностей, не отнесенных к муниципальной службе в органах местного самоуправления по состоянию на 01 апреля 2022 года составило 65,5 шт. ед., на 01 апреля 2023 года – 83 шт. единиц, увеличение составило 17,5 шт. ед. (26,7%), что связано с преобразованием Междуреченского муниципального района в округ.

2. Объем расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления составил:

- за 1 квартал 2022 года - 7353,6 тыс. рублей.

- за 1 квартал 2023 года - 10599,2 тыс. рублей.

Увеличение расходов на оплату труда работников органов местного самоуправления в сравнении с аналогичным периодом прошлого года произошло на 3245,6 тыс. рублей, или 44,1 процента, в связи с увеличением штатной численности и повышением оплаты труда, что вызвано преобразованием Междуреченского муниципального района в округ.

***5. Анализ исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета округа.***

Первоначальный бюджет округа сформирован с дефицитом в сумме 4262,0 тыс. рублей, или 15,0 процентов с учетом остатка средств бюджета района на 01.01.2023 года от общего объема доходов без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых и неналоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Сумма остатка средств на счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года составляла - 18342,8 тыс. рублей.

В течение 1 квартала 2023 года изменения в бюджет округа вносились один раз на основании решения Представительного Собрания Междуреченского муниципального округа от 30.03.2023 года №35, дефицит бюджета округа увеличился на 8825,9 тыс. рублей и составил 13087,9 тыс. рублей.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета округа является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа.

Бюджет округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 4115,2 тыс. рублей.

Изменение дефицита бюджета округа отражено на следующей диаграмме:

**Дефицит (-), профицит (+) , тыс. руб.**

При сравнении данных дефицита бюджета за 1 квартал 2023 года с данными соответствующего периода 2022 года установлено следующее: первоначально утвержденный бюджет на 2023 год принят с дефицитом в сумме 4262,0 тыс. рублей, на 2022 год первоначальный бюджет был принят также с дефицитом в размере 1238,1 тыс. рублей. Изменения в решение «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в 1 квартале 2023 года вносились один раз на основании решения Представительного Собрания округа от 30.03.2023 №35, где дефицит бюджета округа увеличился на 8825,9 тыс. рублей и составил 13087,9 тыс. рублей. Бюджет округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 4115,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5966,8 тыс. рублей.

***6. Долговые обязательства бюджета округа.***

***6.1. Общая характеристика муниципального внутреннего долга округа.***

Решением Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81«О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов» п.18 установлен верхний предел муниципального внутреннего долга округа по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем муниципального внутреннего долга округа можно предусмотреть в размере 50 % общего годового объема доходов бюджета округа без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

***6.2.Программа внутреннего муниципального заимствования.***

Согласно п.21 Решения Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена программа внутреннего заимствования округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 9, сумма кредита из других бюджетов системы РФ, по которым возникли долговые обязательства в 2023 году составляет 1000,0 тыс. рублей, погашение кредита до 22 декабря 2023 году также в сумме 1000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04. 2023 года кредит погашен в сумме 249,0 тыс. рублей. Остаток долга составил 751,0 тыс. рублей, который не превышает 50,0% от годового объема доходов бюджета округа без учета объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Расходы бюджета на обслуживание муниципального долга, запланированные в размере 17,5 тыс. рублей, которые исполнены в объеме 1,3 тыс. рублей, или 7,4% к плановым назначениям. Данные расходы не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15,0% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Просроченная задолженность по долговым обязательствам округа (в том числе неустойки (штрафы, пени) и проценты за просрочку исполнения долговых обязательств) в 2022 году и 1 квартал 2023 года отсутствует.

***6.3. Программа муниципальных гарантий округа.***

В соответствии с п. 20 Решения Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81«О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлено, что в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии не предоставляются.

***7. Кредиторская и дебиторская задолженность***.

Объем кредиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года 289,0 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля 2022 года – 7862,0 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), на 01 января 2023 года – 4895,8 тыс. рублей (в том числе просроченной – 0,0 тыс. рублей), на 01 апреля года – 5556,2 тыс. рублей (в том числе просроченной 0,0 тыс. рулей), в том числе:

- 2930,3 тыс. рублей по заработной плате и начислениям на заработную плату;

- 106,5 тыс. рублей услуги связи;

- 1,3 тыс. рублей транспортные услуги;

- 941,0 тыс. рублей коммунальные услуги;

-1054,2 тыс. рублей услуги по содержанию муниципального имущества;

- 347,7 тыс. рублей прочие работы и услуги;

- 0,7 тыс. рублей страхование;

- 1,8 тыс. рублей социальное пособие и компенсации персоналу в денежной форме;

- 172,7 тыс. рублей увеличение стоимости материальных запасов.

Объем кредиторской задолженности на начало 2023 года по сравнению с началом прошлого года увеличился на 4606,8 тыс. рублей, или в 16,9 раза, что связано с тем, что на 01.01.2023 года в кредиторскую задолженность района вошла и задолженность поселений (в результате преобразования района в округ).

В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился, сумма снижения составила – 2305,8 тыс. рублей, или на 41,5%, просроченная задолженности отсутствует.

Объем дебиторской задолженности по состоянию на 01 января 2022 года – 6920,7 тыс. рублей, на 01 апреля 2022 года – 680,5 тыс. рублей, на 01 января 2023 года – 2362,4 тыс. рублей (в т.ч. просроченная – 0,0 т.р.), на 01 апреля 2023 года – 1217,6 тыс. рублей, в том числе:

- 611,6 тыс. рублей прочие работы и услуги;

- 553,0 тыс. рублей коммунальные услуги;

- 34,6 тыс. рублей увеличение стоимости материальных запасов;

- 9,5 тыс. рублей увеличение стоимости основных средств;

- 6,4 тыс. рублей услуги связи;

- 2,5 тыс. рублей прочие расходы.

Объем дебиторской задолженности на начало 2023 года по сравнению с началом прошлого года уменьшился на 4558,3 тыс. рублей, или в 2,9 раза. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности уменьшился на 2305,8 тыс. рублей, или на 41,5 процента.

**Выводы:**

1. Изменения в решение «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в 1 квартале 2023 года вносились один раз на основании решения Представительного Собрания округа от 30.03.2023 года №35 «О внесении изменений и дополнений в бюджет округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

2. За 1 квартал 2023 года доходы бюджета округа составили 68128,4 тыс. рублей, или 16,1 % к утвержденным годовым назначениям в сумме 423333,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 16780,1 тыс. рублей (19,7 %), безвозмездные поступления – 51348,3 тыс. рублей (15,2 %).

Основными источниками налоговых и неналоговых доходов бюджета района являлись налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам, налог на совокупный доход, доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, налог на имущество, доля которых в объеме налоговых и неналоговых доходов бюджета округа составила 99,2 процента.

В общем объеме доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов составила 24,6%, доля безвозмездных поступлений – 75,4 процентов.

В сравнении с 1 кварталом 2022 года (с учетом сельских поселений) поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшились на 1050,3 тыс. рублей, или на 6,3%, в том числе: по налогу на доходы физических лиц на 1417,3 тыс. рублей, или на 11,9%, по налогу на единый сельхоз налог на 2,0 тыс. рублей, или на 100,0%, по налогу на имущество физических лиц на 41,6 тыс. рублей, или на 78,2%, по земельному налогу на 27,9 тыс. рублей, или на 12,4%, по государственной пошлине на 106,4 тыс. рублей, или в 3,5 раза, по платежам при пользовании природными ресурсами на 21,0 тыс. рублей, или в 2,6 раза, по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 812,5 тыс. рублей, или в 19,5 раза, по возмещению ущерба на 18,6 тыс. рублей, или на 64,3%, по прочим неналоговые доходы на 6,5 тыс. рублей, или на 100,0 процентов.

Увеличение собственных доходов наблюдается по доходам по акцизам и подакцизным товарам на 175,4 тыс. рублей, или на 10,2%, по налогу на совокупный доход на 918,6 тыс. рублей, или в 2,5 раза, по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 309,5 тыс. рублей, или на 46,2 процента.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2023 года исполнены в сумме 51348,3 тыс. рублей, или на 15,2% к утвержденным годовым назначениям в сумме 338232,6 тыс. рублей, в том числе: дотации – 25617,4 тыс. рублей (25,4%), субсидии – 5213,5 (3,5%), субвенции – 20517,4 тыс. рублей (23,9%).

3. Расходы бюджета округа исполнены в сумме 72243,6 тыс. рублей, или 16,6 % к годовым назначениям в сумме 436421,5 тыс. рублей.

Бюджет округа в 1 квартале 2023 года сохранил социальную направленность – на указанные цели израсходовано – 46256,5 тыс. рублей, или 23,8 % к фактическим годовым расходам. По сравнению с 1 кварталом 2022 года (с учетом сельских поселений) расходы на социальную сферу уменьшились на 829,3 тыс. рублей (1,8%), их доля в расходах бюджета округа так же уменьшилась с 66,1 до 64,0 процентов.

Не производилось финансирование расходов по разделу «Охрана окружающей среды». По данным разделам предусмотрены бюджетные ассигнования на проведение природоохранных мероприятий.

По всем расходам, кроме разделов бюджетной классификации «Социальная политика» и «Физическая культура и спорт», уровень исполнения к годовым назначениям составил менее 25 процентов.

Низкий уровень освоения бюджетных средств увеличивает риск неисполнения утвержденных показателей, оказывает существенное влияние на эффективное использование бюджетных средств.

4. В рамках вышеприведенного анализа *увеличение* задолженности плательщиков по платежам в бюджет в сравнении задолженности на 01.01.2023 года с аналогичным периодом прошлого года на 973,7 тыс. рублей, или на 67,2%. Сравнении задолженности по состоянию на 01.04.2023 года с аналогичным периодом 2022 года не предоставляется возможным в связи с отсутствием данных.

5. Бюджет округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 4115,2 тыс. рублей, за аналогичный период 2022 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 5966,8 тыс. рублей.

6. Бюджетный кредит из других бюджетов системы РФ, по который возник по долговым обязательства в 2023 году составляет 1000,0 тыс. рублей, погашение кредита до 22 декабря 2023 году также в сумме 1000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04. 2023 года кредит погашен в сумме 249,0 тыс. рублей. Остаток долга составил 751,0 тыс. рублей.

7. Расходы бюджета округа на обслуживание муниципального долга, запланированные в размере 17,5 тыс. рублей, исполнены в объеме 1,3 тыс. рублей, или 7,4% к плановым назначениям. Данные расходы не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 15,0% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

8. В соответствии с п. 20 Решения Представительного Собрания округа от 20 декабря 2022 года №81«О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлено, что в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии не предоставляются

9. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем кредиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился, сумма снижения составила – 2305,8 тыс. рублей, или на 41,5%, просроченная задолженности отсутствует.

10. Объем дебиторской задолженности на начало 2023 года по сравнению с началом прошлого года уменьшился на 4558,3 тыс. рублей, или в 2,9 раза. В ходе исполнения бюджета округа за 1 квартал текущего года объем дебиторской задолженности уменьшился на 2305,8 тыс. рублей, или на 41,5 процента.

**Рекомендации администрации округа:**

1. Принять исчерпывающие меры по недопущению роста кредиторской задолженности.

2. Рекомендуем своевременно вносить изменения и дополнения в бюджет округа(на основании уведомления Департамента финансов Вологодской области уменьшены субсидии на сумму 556,0 тыс. рублей, однако на момент проверки экспертизы в бюджет округа Представительным Собранием округа не вносились).

Старший инспектор

Контрольно-счетной комиссии М.И. Шестакова