

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
ТАЙШЕТСКОГО РАЙОНА

Информация
о проверке отчета об исполнении бюджета Полинчетского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года

19.10.2023 г.

г. Тайшет

Информация Контрольно-счетной палаты Тайшетского района о проверке отчета об исполнении бюджета **Полинчетского** муниципального образования (далее – бюджет поселения) за 9 месяцев 2023 года подготовлена в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетного кодекса РФ), пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.п.3.1 п. 3 Плана работы КСП на 1-е полугодие 2023 г., утвержденного распоряжением председателя КСП Тайшетского района от 29.06.2023 г. № 163-р, на основании распоряжения председателя КСП Тайшетского района от 17.10.2023 г. № 274-р.

Информация подготовлена на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Полинчетского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года.

Постановление администрации Полинчетского МО от 04.10.2023 г. № 31 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета **Полинчетского** муниципального образования за 9 месяцев 2023 г. (далее – Отчет об исполнении бюджета), в соответствии с требованиями ст. ст. 264.1, 264.2, 268.1 Бюджетного кодекса РФ, Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Тайшетского района полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, направлено в Контрольно-счетную палату Тайшетского района.

КСП отмечает: в представленном Приложении № 1 к постановлению администрации Полинчетского МО **отсутствуют номер и дата постановления.**

Целью проверки исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года является определение полноты поступления доходов и иных платежей в бюджет поселения, привлечения и погашения источников финансирования дефицита бюджета, фактического расходования средств бюджета поселения по сравнению с показателями, утвержденными решением о бюджете поселения по объему и структуре, а также установлению законности, целевого назначения и эффективности финансирования и использования средств бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года.

1. Анализ исполнения бюджета поселения

Анализ Отчета об исполнении бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года осуществлялся путем сравнения значений бюджетного назначения по кодам бюджетной классификации с данными, приведенными в Отчете и соответствующему периоду прошлого года.

Первоначально бюджет **Полинчетского** муниципального образования на 2023 год утвержден решением Думы **Полинчетского** муниципального образования от 21.12.2022 г. №15

- по доходам в сумме 15185,3 тыс. рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в сумме 8653,4 тыс. рублей;

- по расходам в сумме 15415,3 тыс. рублей;

- размер дефицита в сумме 230,0 тыс. рублей или 3,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

В течение 9 месяцев 2023 года в решение о бюджете поселения пять раз были внесены изменения:

- решением Думы **Полинчетского** муниципального образования от 30.01.2023 г. № 20;
- решением Думы **Полинчетского** муниципального образования от 31.03.2023 г. № 28;
- решением Думы **Полинчетского** муниципального образования от 31.05.2023 г. № 32;
- решением Думы **Полинчетского** муниципального образования от 29.06.2023 г. № 36;
- решением Думы **Полинчетского** муниципального образования от 25.08.2023 г. № 37.

В ходе корректировки бюджет поселения утвержден:

по доходам в сумме 18 007 900 рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 10 718 260,01 рублей, из них объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета и бюджета муниципального района в сумме 10 658 088 рублей;

по расходам в сумме 19 945 600 рублей.

Размер дефицита в сумме 1 937 700 рублей или 26,58% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в объеме 1 707 700 рублей. Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 230 000 рублей или 3,2%.

Анализ об исполнении основных характеристик бюджета поселения представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатель	бюджетные назначения на 1 октября		фактическое исполнение бюджета		исполнение по отношению к бюджетным назначениям			
					сумма (гр.4-гр.2)	%(гр4/гр2 *10 0)	сумма (гр5-гр.3)	%(гр5/гр 3*100)
	2022 год	2023	9 месяцев		9 месяцев		9 месяцев	
			2022	2023	2022	2023		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы	15268,8	18007,9	12258,5	13569,7	-3010,3	80,3	-4438,2	75,4
Налоговые и неналоговые	6198,0	7289,6	5322,9	5469,0	-875,1	85,9	-1820,6	75,0
Безвозмездные поступления	9070,8	10718,3	6935,6	8100,7	-2135,2	76,5	-2617,6	75,6
Расходы	16273,6	19945,6	8048,9	13343,8	-8224,7	49,5	-6601,8	66,9
Дефицит (-), профицит (+)	-1004,8	-1937,7	4209,6	225,9	х	х	х	х
% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета	16,2	26,6	79,1	-4,1	х	х	х	х

Доходная часть бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 13 569,7 тыс. руб., по сравнению с утвержденными назначениями (18007,9 тыс. руб.) выполнена на 75,4%. По отношению к аналогичному периоду 2022 года (исполнено 12 258,5 тыс. руб.) исполнение доходной части увеличилось на 1 311,2 тыс. руб., рост 10,7%;

Расходная часть бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 13343,8 тыс. руб., сумма не исполненных расходов составляет 6601,8 тыс. руб., или выполнена на 66,6 %. По отношению к аналогичному периоду 2022 года (исполнено 8048,9 тыс. руб.) исполнение расходной части увеличилось на 65,8% или на 5294,9 тыс. руб.

Фактическим результатом исполнения местного бюджета за 9 месяцев 2023 года явился профицит бюджета в сумме 225,9 тыс. руб. при утвержденном значении дефицита бюджета в сумме 1937,7 тыс. руб.

2. Анализ достоверности показателей Отчета за 9 месяцев 2023 года

При проведении проверки оценивалась достоверность показателей, указанных в Отчете об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года в графе «Утвержденные бюджетные назначения» с показателями, предусмотренными Решением о бюджете от 25.08.2023 года № 33 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Полинчетского МО от 22.12.2022 г. № 15 «О бюджете Полинчетского МО на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», основывающимися формированием Отчета об исполнении бюджета (форма 0503317).

Расхождений между данными в Отчете об исполнении бюджета Полинчетского муниципального образования за 9 месяцев 2023 год и в решении о бюджете поселения не установлено.

3. Оценка исполнения доходной части бюджета поселения

Фактически за 9 месяцев 2023 года при плане 18007,9 тыс. руб., план по доходам исполнен в сумме 13569,7 тыс. руб. или 75,4 % от плана. За аналогичный период 2022 года при плане 15268,8 тыс. руб., план по доходам исполнен в сумме 12258,5 тыс. руб. или 80,3 % от плана.

Анализ исполнения доходов бюджета поселения за 9 месяцев 2023 года приведены в таблице 2:

Таблица 2 (тыс. руб.)

1	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Уточненный план на 2023 год	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Отклонение исполнения за 9 месяцев 2023 года			
				к показателям за 9 месяцев 2022 года		к уточненному плану 2023 года	
				Сумма	%	Сумма	%
2	4	5	6	7	10	11	
Всего доходов,	12258,5	18007,9	13569,7	1311,2	110,7	-4438,2	75,4
в т.ч.							
Налоговые доходы и неналоговые доходы	5322,9	7289,6	5469,0	146,1	102,7	-1820,6	75,0
Налог на прибыль, доходы	132,5	183,0	112,7	-19,8	85,1	-70,3	61,6
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	5154,8	7050,6	5300,0	145,3	102,8	-1750,6	75,2
Налоги на совокупный доход		3,0		0,0		-3,0	0,0
Земельный налог	15,1	36,0	40,5	25,4	268,2	4,5	112,4
Доходы бюджета от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	16,2	10,0	7,0	-9,2	43,2	-3,0	70,0
Госпошлина	4,4	7,0	8,8	4,4	200,0	1,8	125,7
Безвозмездные поступления	6935,6	10718,3	8100,7	1165,1	116,8	-2617,6	75,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	6859,9	10658,1	8040,5	1180,6	117,2	-2617,6	75,4
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	6544,3	9037,5	6516,5	-27,8	99,6	-2521,0	72,1
Субсидии бюджетам субъектов РФ (межбюджетные субсидии)	203,4	300,0	300,0	96,6	147,5	0,0	100,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	112,2	174,4	130,2	18,0	116,0	-44,2	74,7
Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты	112,2	173,7	130,2	18,0	116,0	-43,5	75,0
Субвенции бюджетам поселений на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ		0,7		0,0		-0,7	0,0
Иные межбюджетные трансферты		1146,2	1093,8	1093,8		-52,4	95,4
Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	75,7	60,2	60,2	-15,5	79,5	0,0	100,0

Доходы бюджета поселения образуются за счет налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений

Из поступивших за 9 месяцев 2023 года доходов в бюджет поселения:

- налоговые и неналоговые доходы составили **5469,0 тыс. руб.** или 75,0 % от плановых назначений (7289,6 тыс.руб.);
- безвозмездные поступления – **8100,8 тыс. руб.** или 75,6 % от плановых назначений (10718,3 тыс.руб.).

За аналогичный период 2022 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 5322,9 тыс. руб. от утвержденных плановых назначений в сумме 6198,0 тыс. руб. (85,9%), безвозмездные поступления при плановых назначениях в сумме 9070,8 тыс. руб. исполнены в сумме 6935,6 тыс. руб. (76,5 %)

3.1. Налоговые и неналоговые доходы

За 9 месяцев 2023 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общей сумме доходов составили 40,3 %. В общей структуре исполнения налоговых и неналоговых доходов наибольший удельный вес составляют:

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 96,9 % от общего объема, которые при уточненном плане 7050,6 тыс. руб., исполнены на 5300,0 тыс. руб., или на 75,2 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2022 года (5154,8 тыс. руб.) поступление налога на товары (работы, услуги), реализуемого на территории РФ, увеличилось на 145,3 тыс. руб. или на 2,8%;
- налог на прибыль, доходы составляет 2,1 % от общего объема, который при уточненном плане 183,0 тыс. руб., выполнен в сумме 112,7 тыс. руб. или на 61,6 %. Относительно исполнения за 9 месяцев 2022 года (132,5 тыс. руб.) поступление налога на прибыль, доходы уменьшилось на 19,8 тыс. руб.

3.2. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2023 года удельный вес безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме доходов составили 59,3 %. Общая сумма безвозмездных поступлений составила 8100,7 тыс. руб., из них от других бюджетов бюджетной системы РФ – 8040,5 тыс. рублей или 75,4 % от плановых назначений, из них:

- дотации 6516,5 тыс. рублей или 72,1% (плановые назначения 9037,5 тыс. рублей);
- субсидии 300,0 тыс. руб. ли 100,0% (плановые назначения 300,0 тыс. рублей);
- иные межбюджетные трансферты 1093,8 тыс. руб. ли 95,4% (плановые назначения 1146,2 тыс. рублей);
- субвенции 130,2 тыс. руб. или 74,7 % (плановые назначения 174,4 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2022 года:

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в общей сумме доходов составили 56,0 %.

Из областного и районного бюджетов поступило за отчетный период 6859,9 тыс. руб.:

- дотации 6544,3 тыс. рублей;
- субсидии 203,4 тыс. руб.;
- субвенции 112,2 тыс. руб.

4. Общая оценка формирования расходной части бюджета поселения

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года кассовое

исполнение бюджета по расходам составило 13343,8 тыс. руб. или 66,9 % к утвержденным на 01.10.2023 г. назначениям (19945,6 тыс. руб.), расходы бюджета поселения за 9 месяцев 2022 года составили 8048,9 тыс. руб. или 49,5 % от утвержденного годового объема бюджетных назначений (16273,6 тыс. руб.).

Сравнительный анализ исполнения расходов бюджета 9 месяцев 2023 года по разделам (подразделам) представлен в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование разделов	Исполнение за 9 месяцев 2022 года	Уточненный план по состоянию на 01.10.2023 года (по отчету за 9 месяцев 2023 г.)	Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Отклонение исполнения за 9 месяцев 2022 года			
				к показателям 1 полугодия 2022 года		к уточненному плану по состоянию на 01.10.2023	
				Сумма (гр.5-гр.2)	%	Сумма (гр.5-гр.4)	%
1	2	4	5	6	7	10	11
Общегосударственные вопросы	4646,1	7581,2	6498,0	1851,9	139,9	-1083,2	85,7
Национальная оборона	112,2	173,7	130,2	18,0	116,0	-43,5	75,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100,0	290,0		-100,0	0,0	-290,0	0,0
Национальная экономика	1600,8	8482,9	4407,3	2806,5	275,3	-4075,6	52,0
ЖКХ	205,5	614,6	434,1	228,6	211,2	-180,5	70,6
Культура, кинематография	1276,7	2603,6	1752,2	475,5	137,2	-851,4	67,3
Социальная политика	107,6	184,0	121,9	14,3	113,3	-62,1	66,3
Обслуживание государственного и муниципального долга		15,5		0,0		-15,5	0,0
Всего расходов	8048,9	19945,6	13343,8	5294,9	165,8	-6601,8	66,9

4.1. Анализ исполнения расходов за 9 месяцев 2023 года по разделам функциональной классификации относительно аналогичного периода 2022 года

По разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно данным Отчета расходы составили 6498,0 тыс. руб. или 85,7 % от уточненного плана (7581,2 тыс. руб.), что на 1851,9 тыс. руб. или на 39,9% выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 4646,1 тыс. руб. или 84,1 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная оборона»

Согласно данным Отчета расходы составили 130,2 тыс. руб. или 75,0 % от уточненного плана (173,7 тыс. руб.). За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 112,2 тыс. руб. или 74,0 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Национальная экономика»

Согласно данным Отчета расходы составили 4407,3 тыс. руб. или 52,0% от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований (8482,9 тыс. руб.), что на 2806,5 тыс. руб. или в 2 раза выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 1600,8 тыс. руб. или 21,7 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство»

Согласно данным Отчета расходы составили 434,1 тыс. руб. или 70,6 % от уточненного плана (614,6 тыс. руб.), что на 228,6 тыс. руб. или в 2 раза выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 205,5 тыс. руб. или 26,0 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Культура, кинематография»

Согласно данным Отчета расходы составили 1752,2 тыс. руб. или 67,3 % от уточненного плана (2603,6 тыс. руб.), что на 475,5 тыс. руб. или на 37,2% выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 1276,7 тыс. руб. или 58,2 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделу «Социальная политика»

Согласно данным Отчета расходы составили 121,9 тыс. руб. или 66,3 % от уточненного плана (184,0 тыс. руб.), что на 14,3 тыс. руб. или на 13,3% выше расходов бюджета поселения по данному разделу за аналогичный период 2022 года. За 9 месяцев 2022 года исполнение составило 107,6 тыс. руб. или 87,5 % от утвержденного годового объема бюджетных ассигнований.

По разделам «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», согласно данным Отчета расходы не производились, за 9 месяцев 2022 года расходы также не производились.

Наибольший удельный вес в общей сумме исполнения расходной части бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» в размере 48,7 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Национальная экономика» в размере 33,0 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- по разделу «Культура, кинематография» в размере 13,1 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

Наиболее низкое исполнение бюджета за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов функциональной классификации составляет:

- раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» в размере 3,3 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- раздел «Социальная политика» в размере 0,9 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета;
- раздел «Национальная оборона» в размере 1,0 % от общей суммы исполнения расходной части бюджета.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Первоначальный бюджет поселения на 2023 год был принят с дефицитом в сумме 230,0 тыс. руб. или 3,5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Согласно последней редакции решения Думы **Полинчетского** муниципального образования, уточненный бюджет поселения утвержден с дефицитом в сумме 1 937 700 рублей или 26,58% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Превышение дефицита местного бюджета над ограничениями, установленными статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлено в пределах суммы снижения средств на счетах по учету средств муниципального бюджета в объеме 1 707 700 рублей.

Дефицит местного бюджета без учета сумм остатков составит 230 000 рублей или 3,2%.

Анализ исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 г. показал, что бюджет исполнен с профицитом по данным отчета на 01.10.2023 г. в сумме 225,9 тыс. руб., при запланированном значении дефицита в сумме 1937,7 тыс. руб.

При проведении анализа Отчета об исполнении бюджета» путем арифметического просчета в разделе «Источники финансирования дефицита бюджета» не соответствия не установлены.

Выводы и предложения:

1. Бюджет поселения за 9 месяцев 2023 года исполнялся в соответствии с требованиями и нормами действующего бюджетного законодательства РФ, Иркутской области и нормативны-

ми правовыми актами Полинчетского муниципального образования.

2. Информацию, представленную на основании анализа Отчета об исполнении бюджета Полинчетского муниципального образования за 9 месяцев 2023 года, КСП Тайшетского района предлагает принять к сведению.

3. В соответствии со ст. 36 Бюджетного кодекса РФ разместить отчет об исполнении бюджета за 9 месяцев 2023 года на официальном сайте администрации Полинчетского муниципального образования.

Председатель КСП
Тайшетского района



А.А. Щербаков

Подготовила:
ведущий инспектор по
обеспечению деятельности в аппарате Контрольно-
счетной палаты Тайшетского района М.П. Мароко