

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

Информационная справка
об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа
Ставропольского края за 9 месяцев 2023 года

10 ноября 2023г.

№ 49

Настоящая информационная справка об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за 9 месяцев 2023 года подготовлена в соответствии со статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 16.11.2021 г. № 208, п. 2.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год.

В соответствии с п.5 ст. 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 4,5 ст. 29 Положения о бюджетном процессе в Апанасенковском муниципальном округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края от 01.10.2020г. № 18, администрация Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – администрация АМО СК) представила на рассмотрение в Контрольно-счетную палату Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – Контрольно-счетная палата) отчет об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее – бюджет округа) за 9 месяцев 2023 года и отчет об исполнении бюджета округа по форме 0503117 по состоянию на 01.10.2023г.

Цель экспертизы: подготовка информации о ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2023 года и представление ее в представительный орган муниципального образования Апанасенковского муниципального округа и главе муниципального образования.

В соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ отчет об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года утвержден постановлением администрации АМО СК от 07 ноября 2023 года № 794-п.

Решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - Совет АМО СК) от 22 декабря 2022 года № 320 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета округа на 2023 год:

- ▶ Доходы – 1425268,57 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 1425268,57 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит (профицит) – 0 тыс. рублей.

Решениями Совета АМО СК «О внесении изменений и дополнений в решение Совета АМО СК от 22 декабря 2022 года № 320 «О бюджете

округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.03.2023г. № 342, от 19.05.2023г. № 353, от 04.08.2023г. № 367 основные характеристики бюджета были изменены, и на 2023 год утверждены в следующих объемах:

- ▶ Прогнозируемые доходы бюджета – 1 551 754,86 тыс. рублей;
- ▶ Общий объем расходов бюджета – 1 798 926,53 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 247 171,67 тыс. рублей.

Внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа, по состоянию на 01.10.2023 года общий объем расходов бюджета округа утвержден в сумме 1 802 130,92 тыс.рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.10.2023 года, составленного по форме 0503117, бюджет исполнен:

- ▶ Доходы – 1 000 388,19 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 1 200 779,24 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 200 391,05тыс. рублей.

Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

За 9 месяцев 2023 года бюджет округа по доходам исполнен в объеме 1 000 388,19 тыс. рублей, что составляет 64,5 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 214 658,5 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа за 9 месяцев 2023 года имеют следующую структуру:

налоговые и неналоговые доходы составили 21,5 % (214 658,5 тыс. рублей);

безвозмездные поступления – 78,5 % (785 729,69 тыс. рублей).

Анализ исполнения доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года приведен в таблице 1.

Таблица 1
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2022 года	2023 год			Разница показател. 2023/2022г.
		Утвержденные годовые бюджетные назначения (год)	исполнено (9 месяцев)	% исполнения	
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ ВСЕГО	922724,38	1 551754,86	1000388,19	64,58	77663,81
Налоговые и неналоговые доходы	214224,85	345278,71	214658,50	62,2	433,65

<i>Налоговые доходы</i>	164839,98	274674,86	162895,79	59,3	-1944,19
Налог на доходы физических лиц	105232,81	186 395, 16	113500,29	60,9	8267,48
Акцизы по подакцизным товарам	17895,92	20 972,36	17659,87	84,2	-236,05
Единый налог на вмененный доход	268,26	5,0	-8,18	-	-260,08
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11197,46	18 087,00	10 511,19	58,1	-686,27
Единый сельскохозяйственный налог	14618,40	10 661,34	11 367,60	106,6	-3250,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1691,63	3 033,00	2 111,82	69,6	420,19
Налог на имущество физических лиц	904,07	6 224,0	618,8	9,9	-285,27
Земельный налог	10938,31	26 149,00	5624,99	21,5	-5313,32
Государственная пошлина	2093,11	3148,00	1509,41	47,9	-583,7
<i>Неналоговые доходы</i>	49384,87	70603,84	51762,71	73,3	2377,84
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	32689,51	48 061,39	34 384,94	71,5	1695,43
в виде арендной платы за земельные участки	31746,21	47 068,00	33628,2	71,4	1881,99
- в виде арендной платы за имущество	839,11	926,59	757,83	81,8	-81,28
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов	31,59	36,8	0,0	-	-31,59
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	7,6	0,0	-1,09	-	-8,69
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим	64,99	30,0	0,0	-	-64,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	206,55	106,99	64,43	60,2	-142,12
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	8332,77	13 693,45	8395,61	61,3	62,84

государства					
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	5468,08	5119,66	5825,06	113,8	356,98
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	604,13	587,83	651,72	110,9	47,59
Прочие неналоговые доходы	2083,84	3 034,52	2 440,95	80,4	357,11
Безвозмездные поступления	708499,53	1 206 476,15	785 729,69	65,1	77230,15
Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	707946,13	1 361 194,45	944 350,28	69,4	236404,15
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	224105,25	298 497,00	242 828,65	81,3	18723,4
Субсидии	32014,23	509 806,94	278 508,50	54,6	246494,27
Субвенции	438245,73	548 023,07	418 633,21	76,4	-19612,52
Иные межбюджетные трансферты	13580,93	4867,44	4379,92	89,9	9201,01
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов	4202,87	8505,30	4603,00	54,1	400,13
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий прошлых лет	97,67	8969,58	8969,58	100,0	8871,88
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-3747,14	-172 193,18	-172 193,18	100,0	168446,04

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, за отчетный период доходы исполнены в объеме на 77 663,80 тыс. рублей больше, при этом, увеличение доходной части бюджета округа обусловлены ростом поступлений налоговых и неналоговых доходов (+433,65 тыс.рублей) и безвозмездных поступлений в бюджет округа (+ 77 230,15 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 62,2 % (в аналогичном периоде 2022 года – 74,8%).

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, прослеживается сокращение поступлений практически по всем налоговым доходам, кроме поступлений налога на доходы физических лиц (+ 8267,48 тыс.рублей) и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения (+ 420,19 тыс.рублей).

Поступление неналоговых доходов в бюджет округа имеет тенденцию к росту (за 9 месяцев 2022г. поступило – 49384,91 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023г. – 51762,71 тыс. рублей).

Основным фактором увеличения зачисления неналоговых доходов в бюджет округа в отчетном периоде, в сравнении с аналогичным периодом

прошлого года, является рост поступлений доходов в виде арендной платы за земельные участки (поступление в 2022г. - 31746,21 тыс. рублей, в 2023г.- 33628,2 тыс. рублей).

В отчетном периоде в бюджет округа поступили доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена в сумме 5825,06 тыс.рублей, что составило 113,8% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

За 9 месяцев 2023 года безвозмездные поступления от других бюджетов в бюджет округа составили 944350,28 тыс.рублей. В отчетном периоде, в соответствии с нормой статьи 242 Бюджетного кодекса РФ, неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращены в доход краевого бюджетов в сумме 172193,18 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2023г. в общем объеме целевых неиспользованных межбюджетных трансфертов на счетах бюджета. основную долю составляли неиспользованные субсидии на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения "Маньчское - Белые Копани", находящейся в собственности округа в сумме 165 679, 93 тыс.рублей (96,2 % от всего объема остатков).

Положительным фактором исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2023 года является увеличение поступлений субсидий, в сравнении с предшествующим годом (в 2022 году – 32014,23 тыс.рублей, в 2023 году – 278 508,50 тыс.рублей).

В структуре поступивших доходов наибольшую часть составляют безвозмездные поступления – 78,5 %, при этом основную долю занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 53,3 % (418 633,321 тыс.рублей).

Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

По расходам бюджет округа, по состоянию на 01.10.2023года, исполнен в сумме 1 200 779,24 тыс. рублей, при годовом объеме ассигнований, утвержденных бюджетной росписью на год 1 802 130,92 тыс. рублей, что составляет 66,6 %.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, кассовые расходы отчетного периода увеличились на 264 970,43 тыс. рублей, или на 28,3 %.

Структура расходов бюджета Апанасенковского муниципального округа, как и в прошлые отчетные периоды, отражает социальную направленность бюджета.

Основную долю расходов бюджета округа в отчетном периоде составили расходы на образование – 39%, на культуру – 15 %, расходы на

решение вопросов социальной политики – 17 %, национальной экономики – 15%.

Исполнение расходной части бюджета Апанасенковского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации складывается следующим образом:

Таблица 2
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование показателя		Исполнено 9 месяцев 2022г.	2023 год 9 месяцев			Разница показател. 2023г. к 2022г.
			Утверждено	Исполнено	% Испол- нения	
1	2	3	4	5	6	7
Расходы бюджета – ИТОГО:		935 808,81	1 802 130,92	1 200779,24	66,6	264970,43
Общегосударственные вопросы	01	117 320,67	188 163,44	119 985,22	63,8	2664,55
Национальная оборона	02	495,43	1 192,43	640,95	53,8	145,52
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	6 790,26	13050,57	9696,63	74,3	2906,37
Национальная экономика	04	46 924,43	365791,91	183370,22	50,1	136445,79
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	16 910,94	40722,14	25135,53	61,7	8224,59
Охрана окружающей среды	06	-	363,84	310,84	85,4	310,84
Образование	07	418 044,87	663 922,02	469 784,12	70,7	51739,25
Культура, кинематография	08	60 053,56	260 729,39	178 246,93	68,4	118193,37
Социальная политика	10	257 683,39	248 917,25	200 622,23	80,6	-57061,16
Физическая культура и спорт	11	11 585,26	19277,91	12986,57	67,4	1401,31

При анализе расходной части бюджета округа в динамике, следует отметить наибольший рост кассовых расходов за 9 месяцев 2023 года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, по разделу 08 «Культура, кинематография» (+ 118193,37тыс. рублей), в связи с освоением субсидий, направленных бюджетному учреждению на капитальный ремонт здания дома культуры.

Наиболее низкий уровень кассового исполнения в отчетном периоде сложился по разделу «Национальная экономика» (годовые назначения исполнены на 50,1%).

В соответствии с отчетом формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» низкий уровень кассового исполнения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 49,8 % от годовых бюджетных назначений (исполнено 177198,99 тыс.рублей, утвержденные бюджетные назначения 355703,99 тыс.рублей).

В разрезе главных распорядителей бюджетных средств, исполнение бюджета округа за 9 месяцев 2023 года по расходам отражено в следующей таблице.

Таблица 3
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование	9 месяцев 2023 год		
	Утверждено годовые бюджетные назначения	Исполнено	Исполнение, %
1	2	3	4
Совет АМО СК	4 838,75	3 440,86	71,1
Администрация АМО СК	456993,72	246 382,97	53,9
Финансовое управление администрации АМО СК	20242,52	11126,98	54,9
Отдел образования администрации АМО СК	667223,45	470 947,26	70,5
Отдел культуры администрации АМО СК	274 359, 55	188 467,71	68,7
Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК	10 386, 14	7 856, 87	75,6
Отдел имущественных и земельных отношений администрации АМО СК	10 060,72	5 028,99	50,0
Управление труда и социальной защиты населения администрации АМО СК	231 946, 48	190 183,22	82,0
Контрольно-счетная палата АМО СК	2 323, 40	1 456,43	62,7
Айгурский Территориальный отдел администрации АМО СК	4 523, 52	2 648, 51	58,5
Территориальный отдел с.Апанасенковского администрации АМО СК	7 090, 08	5 289, 31	74,6
Территориальный отдел с. Белые Копани администрации АМО СК	10 655, 33	3 975,01	37,3
Территориальный отдел с. Воздвиженского администрации АМО СК	8 017, 22	3 874, 76	48,3

Территориальный отдел с.Вознесенского администрации АМО СК	13 361, 81	9 610, 28	71,9
Дербетовский территориальный отдел администрации АМО СК	5 806, 11	3 870, 52	66,7
Территориальный отдел с.Дивного администрации АМО СК	32 573, 62	20 520, 58	63,0
Территориальный отдел с.Киевка администрации АМО СК	7 069, 47	3 123, 21	44,2
Территориальный отдел с.Малая Джалга администрации АМО СК	7 964, 41	5 613, 12	70,5
Территориальный отдел с.Манычского администрации АМО СК	16 150, 62	12 933, 30	80,1
Территориальный отдел с. Рагули администрации АМО СК	10 151, 64	4 427, 62	43,6
Администрация муниципального образования села Дивного Апанасенковского района Ставропольского края	392 ,33	1,70	0,4
Итого:	1 802 130, 92	1 200 779, 24	66,6

Как видно из приведенных в таблице данных, наиболее низкий процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований за 9 месяцев 2023года сложился по отделу имущественных и земельных отношений администрации АМО СК (50,0%), территориальным отделам администрации АМО СК с. Белые Копани (37,3%), с. Воздвиженского (48,3%), с. Киевка (44,2%), с. Рагули (43,6%).

Низкий уровень кассового исполнения по вышеизложенным территориальным отделам наблюдается из-за не освоения субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального округа и не использования средств, направленных на реализацию инициативных проектов, приобретение и содержание имущества, находящегося в муниципальной собственности.

В отчетном периоде средства резервного фонда администрации АМО СК не использовались.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета округа (форма 0503117) за 9 месяцев 2023 года дефицит бюджета округа составил 200 391,05 тыс. рублей. Источником финансирования дефицита бюджета, в отчетном периоде являлось изменение (снижение) остатка средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ (остатки на 01.01.2023г. 248 100,96 тыс.рублей).

В соответствии с представленным отчетом, численность работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала по состоянию на 01 октября 2023 года составила – 1511 человека (на 01.07.2023г.- 1544 человек). Фактические расходы на заработную плату за 9 месяцев 2023 года составили 399 203,16

тыс. рублей, (среднемесячная заработная плата за 9 месяцев 2023г. – 29,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022г. – 26,3 тыс. рублей).

Выводы

Руководствуясь представленным администрацией АМО СК отчетом об исполнении бюджета округа за 9 месяцев 2023 года, Контрольно-счетная палата сделала следующие выводы:

1. Бюджет округа по доходам исполнен в объеме 1 000 388,19 тыс. рублей, что составляет 64,5 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 214658,5 тыс. рублей или 62,2 % годовых бюджетных назначений. Увеличение кассового исполнения по доходам, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, составило 77663,80 тыс. рублей.

2. Кассовые расходы бюджета округа за 9 месяцев 2023 года составили 1 200 779,24 тыс. рублей или 66,6 % от уточненного годового объема бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом прошлого года, кассовые расходы отчетного периода увеличились на 264 970,43 тыс. рублей, или на 28,3 %.

3. Результатом исполнения бюджета за отчетный период является дефицит бюджета в объеме 200 391,05 тыс. рублей, который полностью покрыт снижением остатков средств на счетах по учету средств бюджета округа.

Таким образом, бюджет Апанасенковского муниципального округа за 9 месяцев 2023 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Совета АМО СК от 22 декабря 2022 года № 320 «О бюджете Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в редакции решений от 28.03.2022г. № 342, от 19.05.2023г. № 353, от 04.08.2023г. № 367.

За 9 месяцев 2023 года прирост расходов на заработную плату работников муниципальных учреждений, муниципальных служащих, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, составил 43092,61 тыс.рублей. Фактические расходы на заработную плату за 9 месяцев 2023 года составили 399 203,16 тыс. рублей (среднемесячная заработная плата всех категорий работников за отчетный период составила 29,4 тыс. рублей). За третий квартал 2023 года сократилась численность работников муниципальных учреждений на 29 человек, муниципальных служащих на 2 человека, работников замещающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям, обслуживающего персонала на 2 человека.

Инспектор Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

Т.А. Прокопенко