

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

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

01 августа 2023г.

№ 34

Настоящая информационная справка об исполнении бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края за полугодие 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 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 полугодие 2023 года и отчет об исполнении бюджета округа по форме 0503117 по состоянию на 01.07.2023г.

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

Решением Совета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - Совет АМО СК) от 22.12.2022 г. № 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 22.12. 2022 г. № 320 «О бюджете округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 28.03.2023г. № 342, от 19.05.2023г. № 353 основные характеристики бюджета были изменены, и на 2023 год утверждены в следующих объемах:

- ▶ Прогнозируемые доходы бюджета – 1 725 704,45 тыс. рублей;

- ▶ Общий объем расходов бюджета – 1 788 600,37 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 62 895,92 тыс. рублей.

Внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета округа, по состоянию на 01.07.2023 года общий объем расходов бюджета округа утвержден в сумме 1785 969,44 тыс.рублей.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета округа по состоянию на 01.07.2023 года, составленному по форме 0503117, бюджет исполнен:

- ▶ Доходы – 488 865,93 тыс. рублей;
- ▶ Расходы – 691 753,91 тыс. рублей;
- ▶ Дефицит бюджета – 202 887,98 тыс. рублей.

Доходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

За полугодие 2023 года бюджет округа по доходам исполнен в объеме 488 865,93 тыс. рублей, что составляет 28,3% от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 118 175,66 тыс. рублей.

Доходы бюджета округа за полугодие 2023 года имеют следующую структуру:

налоговые и неналоговые доходы составили 24,2 % (118175,66 тыс. рублей);

безвозмездные поступления – 75,8 % (370690,27 тыс. рублей).

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

Таблица 1
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование показателя	Исполнено за полугодие 2022 г.	2023 год			Разница показател. 2023/2022г.
		Утвержденные годовые бюджетные назначения (год)	исполнено (полугодие)	% исполнения	
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ ВСЕГО	602 020,13	1 725 704,46	488 865,93	28,3	-113154,2
Налоговые и неналоговые доходы	126 563,07	344 370, 82	118 175,66	34,3	-8387,41
Налог на доходы физических лиц	55 018,8	186 395, 16	54 570, 93	24,3	-541,8
Акцизы по подакцизным товарам	11 266,70	20 972,36	11 428,20	54,5	+161,5
Единый налог на вмененный доход	226,77	5,0	-42,69	-	-184,08
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	9 088,32	18 087,00	7 951,04	44,0	-1 137,28
Единый сельскохозяйственный налог	14 039,46	15 781,00	9 796,06	62,1	-4 243,40

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 421,93	3 033,00	1 658,03	54,7	+236,1
Налог на имущество физических лиц	416,23	6 224,0	259,42	4,2	-156,81
Земельный налог	6 952,47	26 149,00	5 511,77	21,1	-1 440,70
Государственная пошлина	1290,05	3148,00	970,01	30,8	-320,04
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в т.ч.:	16 136,84	48 061,39	14 489,2	30,0	-1 647,64
в виде арендной платы за земельные участки	15 644,4	47 068,00	14 139,19	37,9	-1 505,21
- в виде арендной платы за имущество	402,61	926,59	351,09	-	-51,52
- Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных округов	18,95	36,8	-	-	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	5,58	0	-1,08	-	-4,5
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим	64,99	30,0	-	-	
Платежи при пользовании природными ресурсами	200,88	106,99	59,20	55,3	-141,68
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	6672,4	13 057,05	6 616,05	50,7	-56,35
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	2443,17	0	2497,86	-	+54,69
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	389,27	587,83	519,34	88,3	+130,07
Прочие неналоговые доходы	999,79	2 763,04	1891,25	68,4	+891,46
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	475 457,05	1 381 333,63	370 690,27	26,8	-104 766,78
Безвозмездные поступления от других бюджетов РФ	475 361,28	1 363 920, 21	529 728,60	38,8	+ 54 367,32
Дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности	149 403,5	298 497,00	168 204,40	56,3	+18 800,9
Субсидии	15 478,65	512 826 ,80	51 958, 91	10,1	+36 480,26
Субвенции	306 644,43	548 005,31	305 409,40	55,7	-1 235,03

Иные межбюджетные трансферты	3834,70	4591,09	4155,81	90,5	+321,11
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты муниципальных округов	3723,38	8505,30	4185,27	49,2	+461,89
Доходы бюджетов муниципальных округов от возврата остатков субсидий прошлых лет	97,67	8969,58	8969,58	100,0	+8 871,91
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов	-3725,26	-61,45	-172193,18	280,0	168467,92

В сравнении с аналогичным периодом 2022 года, за отчетный период доходы исполнены в объеме на 113154,2 тыс. рублей меньше, при этом, сокращение доходной части бюджета округа обусловлены сокращением налоговых и неналоговых доходов (- 8387,41 тыс.рублей) и безвозмездных поступлений в бюджет округа (- 104766,78 тыс.рублей).

Налоговые и неналоговые доходы исполнены на 34,3 % (в аналогичном периоде 2022 года – 44,3%).

Сокращение поступления налоговых доходных источников, в сравнении с полугодием 2022 года, прослеживается практически по всем налоговым доходам, кроме зачисления акцизов на ГСМ (+ 161,5 тыс.рублей).

Наибольшее сокращение поступления налоговых доходов в отчетном периоде в сравнении с прошлым годом прослеживается по следующим источникам поступления:

- единый сельскохозяйственный налог, сокращение поступления - 4243,40 тыс.рублей;
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 1137,28 тыс.рублей;
- земельный налог - 1440,70 тыс.рублей.

Поступление неналоговых доходов в бюджет округа также имеет тенденцию к сокращению (в 1 полугодии 2022г. поступило – 26 842,35 тыс.рублей, в 1 полугодии 2023г. – 26 072,9 тыс.рублей).

Основным фактором снижения зачисления неналоговых доходов в бюджет округа в отчетном периоде, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, является сокращения поступления доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность по которым не разграничена (поступление в 2022г. -15644,4 тыс.рублей, в 2023 г. 14139,19 тыс.рублей). Снижение поступлений по данному источнику дохода бюджета округа обусловлено прекращением договоров аренды земельных участков и продажей земельных участков.

В отчетном периоде в бюджет округа поступили незапланированные доходы от продажи земельных участков, собственность на которые не разграничена в сумме 2497,86 тыс.рублей.

Контрольно - счетная палата рекомендует Отделу имущественных и земельных отношений администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края (далее - администрация АМО СК), в соответствии с нормами ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, представить в Финансовое управление администрации АМО СК сведения для внесения изменений в кассовый план бюджета округа, с целью уточнения прогнозных поступлений по доходам от продажи земельных участков.

В первом полугодии 2023 года безвозмездные поступления от других бюджетов в бюджет округа составили 529 728,60 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.

В общем объеме целевых неиспользованных межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату, основную долю составляли неиспользованные субсидии на реконструкцию автомобильной дороги общего пользования местного значения "Манычское - Белые Копани", находящейся в собственности округа в сумме 165 679, 93 тыс.рублей и субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципальных округов в сумме 5999,97 тыс.рублей.

Положительным фактором исполнения бюджета округа за первое полугодие 2023 года является увеличение поступлений субсидий, в сравнении с предшествующим годом (в 2022 году – 15478,65 тыс.рублей, в 2023 году – 51 958,91 тыс.рублей). Рост субсидий обусловлен увеличением поступлений средств бюджету округа на проведение капитального ремонта здания учреждения культуры (+ 33728,54 тыс.рублей), обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей «Точка роста» (+ 2835,70 тыс.рублей), на реализация инициативных проектов (+ 3359,26 тыс.рублей).

В структуре поступивших доходов наибольшую часть составляют безвозмездные поступления – 75,8 %, при этом основную долю занимают субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 57,6 % (305409,4 тыс.рублей).

Расходы бюджета Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края

По расходам бюджет округа, по состоянию на 01.07.2023г. исполнен в сумме 691753,91 тыс. рублей, при годовом объеме ассигнований, утвержденных бюджетной росписью на год - 1785969,44 тыс. рублей, что

составляет 38,7 %.

В сравнении с первым полугодием 2022 года, кассовые расходы отчетного периода увеличились на 71786,84 тыс. рублей, или на 11,6 %.

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 – 48%, на культуру – 27 %, расходы на решение вопросов социальной политики – 17 %.

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

Таблица 2
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование показателя		Исполнено полугодие 2022г.	2023 год первое полугодие			Разница показател. 2023г. к 2022г.
			Утверждено	Исполнено	% Испол- нения	
1	2	3	4	5	6	7
Расходы бюджета – ИТОГО:		619 967,07	1 785 969,44	691 753,91	38,7	+71 786,84
Общегосударственные вопросы	01	74 362,23	184 545,32	77 738,64	42,1	+3376,41
Национальная оборона	02	297,87	1 192,43	462,85	38,8	+164,98
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	3 996,31	13 583,02	6 828,08	50,3	+2831,77
Национальная экономика	04	16 625,80	367 349,36	20 980,79	5,7	+4354,99
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	7 659,46	36 631,37	15 427,61	42,1	+7768,15
Охрана окружающей среды	06	-	363,84	310,84	85,4	+310,84
Образование	07	296 701,22	644 850,15	331 625,18	51,4	+34923,96
Культура, кинематография	08	39 072,56	257 965,32	78 514,62	30,4	+39442,06
Социальная политика	10	173 172,32	260 361,37	150 918,09	58,0	-22254,23
Физическая культура и спорт	11	8 079,29	19 127,26	8 947,21	46,8	+867,92

При анализе расходной части бюджета округа в динамике, следует отметить наибольший рост кассовых расходов в первом полугодии 2023

года, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, по разделу 08 «Культура, кинематография» (+ 39442,06 тыс. рублей), в связи с освоением субсидий, направленных бюджетному учреждению на капитальный ремонт здания дома культуры и по разделу 07 «Образование» (в связи с ростом заработной платы работникам казенных учреждений образования, ростом объема субсидий бюджетным учреждениям).

Наиболее низкий уровень кассового исполнения в отчетном периоде сложился по разделу «Национальная экономика» (годовые назначения исполнены на 5,7%). В соответствии с отчетом формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» низкий уровень кассового исполнения по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 4,7% от годовых бюджетных назначений (исполнено 16630,90 тыс.рублей, утвержденные бюджетные назначения 357580,83 тыс.рублей).

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

Таблица 3
(данные указаны в тысячах рублей)

Наименование	Полугодие 2023 год		
	Утверждено годовые бюджетные назначения	Исполнено	Испол нение, %
1	2	3	4
Совет АМО СК	4 800,55	2 378,32	49,5
Администрация АМО СК	454 177,17	68 850,49	15,2
Финансовое управление администрации АМО СК	19 717, 59	6 525,65	33,1
Отдел образования администрации АМО СК	650 027,89	332 584 ,63	51,2
Отдел культуры администрации АМО СК	271 094, 23	85 892, 39	31,7
Управление сельского хозяйства и охраны окружающей среды администрации АМО СК	10 066, 76	6 035, 54	60,0
Отдел имущественных и земельных отношений администрации АМО СК	9 927, 00	3 024, 62	30,5
Управление труда и социальной защиты населения администрации АМО СК	243 378,45	143 936, 64	59,1
Контрольно-счетная палата АМО СК	2 303, 07	1 045, 36	45,4
Территориальный отдел Айгурского сельсовета администрации АМО СК	4 441, 71	1 782, 73	40,1

Территориальный отдел с.Апанасенковского администрации АМО СК	7 008,27	4 214, 96	60,1
Территориальный отдел с. Белые Копани администрации АМО СК	10 712, 45	1 881, 22	17,6
Территориальный отдел с. Воздвиженского администрации АМО СК	7 943, 14	2 632, 27	33,1
Территориальный отдел с.Вознесенского администрации АМО СК	13 438, 75	2 882, 38	21,4
Территориальный отдел Дербетовского сельсовета администрации АМО СК	5 729, 40	2 898, 70	50,6
Территориальный отдел с.Дивного администрации АМО СК	31 067, 43	13 072, 43	42,1
Территориальный отдел с.Киевка администрации АМО СК	6 116, 33	2 395, 25	39,2
Территориальный отдел с.Малая Джалга администрации АМО СК	8 461, 09	2 162, 57	25,5
Территориальный отдел с.Манычского администрации АМО СК	15 780, 98	5 000, 79	31,7
Территориальный отдел с. Рагули администрации АМО СК	9 384, 83	2 556, 98	27,2
Администрация муниципального образования села Дивного Апанасенковского района Ставропольского края	392 ,33	0,00	-
Итого:	1 785 969 ,44	691 753, 91	38,7

Как видно из приведенных в таблице данных, наиболее низкий процент исполнения утвержденных бюджетных ассигнований за первое полугодие 2023 года сложился по администрации АМО СК (15,2%) территориальным отделам администрации АМО СК с. Белые Копани (17,6%) и с. Вознесенского (21,4%).

Низкий уровень кассового исполнения по администрации АМО СК и вышеизложенным территориальным отделам наблюдается из-за не освоения субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального округа и не освоения средств, направленных на реализацию инициативных проектов.

В отчетном периоде средства резервного фонда администрации АМО СК не использовались. Долговые обязательства бюджета округа за 1 полугодие 2023 года отсутствуют.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета округа (форма 0503117) за первое полугодие 2023 года дефицит бюджета округа составил 202 887,98 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 01.07. 2023 г. составила – 1544 человека (на 01.07.2022г.- 1526 человек). Фактические расходы на заработную плату за первое полугодие 2023 года составили 283 659,03 тыс. рублей, (среднемесячная заработная плата за первое полугодие 2023г. - 30,62 тыс.рублей, за первое полугодие 2022г. - 26,36 тыс.рублей, за первое полугодие 2021г. - 20,30 тыс.рублей).

Выводы

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

1. Бюджет округа по доходам исполнен в объеме 488 865,93 тыс. рублей, что составляет 28,3 % от объема прогнозируемых доходов бюджета на 2023 год, в том числе налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 118 175,66 тыс. рублей или 34,3 % годовых бюджетных назначений. Сокращение кассового исполнения по доходам, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года составило 113154,2 тыс. рублей.

2. Кассовые расходы бюджета округа за первое полугодие 2023 года составили 691753,91 тыс. рублей или 38,7 % от уточненного годового объема бюджетных назначений, основная доля которых - расходы отдела образования администрации Апанасенковского муниципального округа Ставропольского края - 48,1 % (332 584,63 тыс. рублей).

В сравнении с первым полугодием 2022 года, кассовые расходы отчетного периода увеличились на 71786,84 тыс. рублей, или на 11,6 %.

3. Результатом исполнения бюджета за отчетный период является дефицит бюджета в объеме 202 887,98 тыс. рублей, который полностью покрыт остатками средств на счетах средств бюджета округа.

4. В первом полугодии 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 42 238,42 тыс.рублей. Фактические расходы на заработную плату за первое полугодие 2023 года составили 283 659,03 тыс. рублей (среднемесячная заработная плата всех категорий работников за отчетный период составила 30,62 тыс.рублей).

Таким образом, бюджет Апанасенковского муниципального округа в первом полугодии 2023 года исполнялся в пределах основных характеристик бюджета, утвержденных Решением Совета АМО СК от

22.12.2022г. № 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 и показателей бюджетной росписи.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Апанасенковского муниципального
округа Ставропольского края

С.И. Суконкина