



САХАЛИНСКАЯ ОБЛАСТЬ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОДСКОЙ ОКРУГ НОГЛИКСКИЙ»

694450, Сахалинская обл., пгт. Ноглики, ул. Советская, 19, тел./факс (42444) 9-64-79,
E-mail: ksp@nogliki-adm.ru

Утверждено
решением контрольно-счетной палаты
муниципального образования
«Городской округ Ногликский».
от 06 июня 2023 г. № 61

Заключение

по результатам экспертно-аналитического мероприятия финансово-экономической экспертизы Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2023 года, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 15 мая 2023 года № 306

Заключение на Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2023 года подготовлено в соответствии с пунктом 3 раздела 2 Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год, Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденного решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 №269 (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением «О Контрольно-счетной палате муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержденного решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 31.03.2022 № 200.

В соответствии части 5 статьи 264.2 БК РФ, статьи 33 Положения о бюджетном процессе Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2023 года (далее - Отчет) сформирован финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский», утвержден постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 15 мая 2023 года № 306 «Об утверждении Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2023 года». Отчет представлен в Контрольно-счетную палату муниципального образования «Городской округ Ногликский» мэром муниципального образования «Городской округ Ногликский». Замечания отсутствуют.

Общая характеристика исполнения бюджета

Решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета

муниципального образования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Решение о бюджете).

За отчетный период, 1 квартал 2023 года, изменения в основные характеристики бюджета не вносились. Решением о бюджете утверждены доходы местного бюджета на 2023 год в объеме 1932285,6 тыс. рублей, в том числе сумма налоговых и неналоговых доходов 949794,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления 982491,3 тыс. рублей.

Исполнение доходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 составило 440807,3 тыс. рублей или 23% от запланированных объемов. Из них налоговых и неналоговых доходов исполнено 240796,3 тыс. рублей или 25 % от запланированных налоговых и неналоговых доходов. Безвозмездных поступлений исполнено 200011,0 тыс. рублей или 20% от запланированных объемов безвозмездных поступлений.

Объем утвержденных бюджетных назначений по расходам местного бюджета на 2023 год 2118873,8 тыс. рублей.

Отчетом утверждены плановые назначения на 2023 год расходов всего в объеме 2425357,8 тыс. рублей. Отклонение в объеме 306484,0 тыс. рублей соответствует пункту 8 статьи 217 БК РФ, пункту 23 решения Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08 декабря 2022 года № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Исполнение расходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 составило в объеме 478162,0 тыс. рублей или 20% от плановых назначений.

В соответствии с решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер утвержденного дефицита местного бюджета составляет 186588,2 тыс. рублей или 20% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета, превышающий ограничения, установленные статье 92.1 БК РФ, утвержден в сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

По состоянию на 01.04.2023 бюджет муниципального образования исполнен с превышением расходов над доходами, с **дефицитом** в объеме 37355,0 тыс. рублей или 16% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета, превышающий ограничения, установленные статье 92.1 БК РФ (10%), утвержден в сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Замечаний не установлено.

Основные характеристики исполнения местного бюджета по состоянию на 01.04.2024 указывают на снижение экономической активности муниципального образования, в части неисполнения доходной части местного бюджета и низкого расходования средств местного бюджета.

Доходы бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Прогнозируемый общий объем доходов местного бюджета, утвержденный решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», утвержден в объеме 1932285,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы 949794,3 тыс. рублей, безвозмездные поступления 982491,3 тыс. рублей.

Исполнение по состоянию на 01.04.2023 составило 440807,3 тыс. рублей или 23%, в том числе налоговых и неналоговых доходов 240796,3 тыс. рублей или 25 % от запланированных объемов налоговых и неналоговых доходов.

Безвозмездных поступлений исполнено 200011,0 тыс. рублей или 20% от запланированных объемов безвозмездных поступлений.

Доля исполненных налоговых и неналоговых доходов составляет ~ 55% от общего объема полученных доходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года, что больше на 2% в сравнении с аналогичным периодом 2022 года.

Доля безвозмездных поступлений от общего объема исполненных доходов местного бюджета за 1 квартал 2023 года составляет ~ 45%, что меньше на 3% в сравнении с аналогичным периодом 2022 года. Снижение объемов безвозмездных поступлений, в сравнении с плановой цикличностью запланированных безвозмездных поступлений, составило 45611,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в составе налоговых доходов по исполнению, занимает налог на доходы физических лиц 177817,0 тыс. рублей или 40% от объема поступивших доходов местного бюджета.

В составе неналоговых доходов исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 11284,6 тыс. рублей или 3%, исполнение налога на имущество 28872,8 тыс. рублей или ~ 7%, налога на совокупный доход 15354,1 тыс. рублей или ~ 7%

Исполнение доходов бюджета муниципального образования по видам доходов отражено в таблице 1.

Таблица 1 (тыс.руб.)

Наименование	Утверждено на 2023 год решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ноглинский» от 08.12.2022 № 237	Исполнено по данным Отчета на 01.04.2023	Процент исполнения	Процент исполнения
			%	К общей сумме поступивших доходов %
1	2	3	5	7
Доходы бюджета всего: из них	1932285,6	440807,3	23	x
Налог на доходы физических лиц	668743,0	177817,0	26	40
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации. В т.ч. Доходы от уплаты акцизов	8478,9	2479,1	29	0.5
Налог на совокупный доход	91076,0	15354,1	17	3
Налог на имущество	96944,0	28872,8	30	7
Государственная пошлина	2021,6	469,5	23	0.1
Доходы от использования имущества, находящиеся в государственной и муниципальной собственности	68328,1	11284,6	17	3
Платежи при пользовании природными ресурсами	5027,1	1534,1	30	0.3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	318,7	48,4	15	0.01
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6843,0	2686,7	39	0,6
Штрафы санкции возмещение ущерба	2013,9	141,4	7	0.03
Прочие неналоговые доходы	-	108,4	x	0.02
Безвозмездные поступления	982491,3	200011,0	20	45
В том числе: Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	982491,3	198614,3	20	45
В том числе: Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	8216,0	x	2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	- 6919,4	x	0.3

Основная доля поступлений налоговых и неналоговых доходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 приходится на налог на доходы физических лиц (НДФЛ) ~ 40%.

Основными плательщиками НДФЛ являются компании, трудовую деятельность, в которых осуществляют граждане, уплачивающие НДФЛ через налогового агента в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов зачислено 2686,7 тыс. рублей, с выполнением на 39% от планового назначения.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства при плановых назначениях в сумме 318,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 48,4 тыс. рублей или 15%.

Доходы от поступлений государственной пошлины составили 469,5 тыс. рублей или 28%.

Исполнение собственных доходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 составило 240796,3 тыс. рублей или ~ 55% от общего объема поступивших доходов местного бюджета.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 01.04.2023 исполнены в сумме 200011,3 тыс. рублей или 45%.

В структуре поступлений доходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 года доля безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составляет 45%, доля собственных доходов составляет 55% от объема поступивших доходов местного бюджета.

Расходы бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Расходы местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 исполнены в сумме 478162,3 тыс. рублей. Плановые назначения на 2023 год составляют 2425357,8 тыс. рублей.

Исполнение расходов местного бюджета составляет 20%, от утвержденных плановых бюджетных назначений на 2023 год в соответствии с решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и пункта 8 статьи 217 БК РФ.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.04.2023 отражено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. рублей)

№ п.п.	Наименование расходов	Утверждено на 2023 год решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237	Плановые назначения, по отчету об исполнении бюджета за первый квартал 2023 года	Исполнено по данным отчета на 01.04.2023	Процент исполнения (%)	Удельный вес исполнения в общей сумме утвержденных расходов (%)
х	Всего расходов	2118873,8	2425357,8	478162,3	20	х
1	Общегосударственные вопросы	353803,6	337959,8	65151,4	19	3
2	Национальная оборона	0	0	0	0	0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	16875,2	16875,2	3613,7	21	0,1
4	Национальная экономика	192444,5	223141,3	19491,3	9	0,8
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	247656,4	458746,4	90300,7	20	4
6	Охрана окружающей среды	0	0	0	0	0
7	Образование	789761,3	858581,2	205316,1	24	8
8	Культура, кинематография	152131,0	153504,0	27884,3	18	1
9	Социальная политика	139485,5	146323,6	39581,5	27	2

10	Физическая культура и спорт	214171,4	217681,4	23482,4	11	1
11	Средства массовой информации	12498,9	12498,9	3340,9	27	0,1
12	Обслуживание государственного и муниципального долга	46,0	46,0	0	0	0
13	Результат исполнения бюджета (-дефицит/+профицит)	-186588,2	-186588,2	-37355,0	x	x

На финансирование расходов местного бюджета в области социальной сферы (образование, культура, социальная политика, спорт, средства массовой информации) утверждено бюджетных назначений 1380589,1 тыс. рублей или ~ 57% от общего объема утвержденных бюджетных плановых назначений по исполнению кассовых расходов на 2023 год.

По состоянию на 01.04.2023 исполнение расходов местного бюджета по социальной сфере (образование, культура, социальная политика, спорт, средства массовой информации) произведено в объеме 299605,2 тыс. рублей или ~ 63% от общего объема произведенных кассовых расходов местного бюджета.

На финансирование жилищно-коммунального хозяйства запланировано 458746,4 тыс. рублей или ~ 19% от общего объема утвержденных плановых бюджетных назначений на 2023 год.

На финансирование национальной экономики утверждено плановых назначений 223141,1 тыс. рублей или ~ 9%.

На финансирование национальной безопасности и правоохранительной деятельности утверждено плановых назначений 16875,2 тыс. рублей или ~ 1%.

Наибольшую долю исполнения расходов местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 составили следующие разделы: «Образование» ~ 24%, «Социальная политика» ~ 27%, «Средства массовой информации» ~ 27%, указывающие социальную направленность расходования бюджета. Исполнение расходов по направлению «Общегосударственные вопросы» ~ 19%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» ~ 21%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» ~ 20%.

Анализ исполнения расходов местного бюджета показывает, что кассовые расходы местного бюджета имеют выполнение около ~ 20% от плановых назначений.

В соотношении с цикличностью использования средств, кассовый расход произведен на 5% меньше от плановых назначений или меньше на 128177,2 тыс. рублей.

Исполнение текстовых статей решения (закона) о местном бюджете

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено решением (законом) о бюджете от 08.12.2022 № 237 (в соответствии с п.8 ст. 217 БК РФ)	Фактическое исполнение по состоянию на 01.04.2022	% исполнения
Доходы местного бюджета	1932285,6	440807,3	~ 23%
Расходы бюджета	2425357,8	478162,3	~ 20%
Дефицит местного бюджета (-), профицит (+)	-186588,2	-37355,0	~ 20%

Решением Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержден дефицит бюджета на 2023 год в размере 1855881,2 тыс. рублей или ~ 20% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и соответствует сумме снижения остатков средств на счете по учету средств местного бюджета, соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

По данным Отчета исполнение местного бюджета по состоянию на 01.04.2023 произведено с дефицитом в сумме 37355,0 тыс. рублей или ~ 16% от общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Отчетом сформированы источники финансирования дефицита бюджета. Утвержденный дефицит бюджета по состоянию на 01.04.2023 соответствует части 3 статьи 92.1 БК РФ.

Факторами, влияющими на исполнение бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский является снижение объема безвозмездных поступлений от бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовый расход, по утвержденным подразделам установленных расходов местного бюджета, менее 25% от плановых назначений.

*Муниципальный долг,
обслуживание государственного муниципального долга*

Муниципальным образованием «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.04.2023 бюджетные кредиты не привлекались.

Обслуживание муниципального долга не производилось.

По состоянию на 01.04.2023 задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

Программа муниципальных внутренних заимствований

По состоянию на 01.04.2023 муниципальные внутренние заимствования отсутствуют.

Муниципальные гарантии муниципального образования «Городской округ Ногликский»

Муниципальные гарантии муниципальным образованием «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.04.2023 юридическим лицам не предоставлялись. непогашенных муниципальных гарантий не имеется.

Выводы:

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2023 года соответствует требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам, по расходам, источникам финансирования дефицита бюджета.

В отчете за первый квартал 2023 года сформированы и отражены основные характеристики бюджета: доходы бюджета, расходы бюджета, дефицит/профицит бюджета, источники финансирования дефицита бюджета.

Отчет за первый квартал 2023 года сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

Доходы местного бюджета отнесены в разрезе налоговых доходов, неналоговых доходов и безвозмездных поступлений;

Расходы бюджета отнесены по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов;

В соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации соблюден принцип сбалансированности бюджета, объем предусмотренных бюджетом расходов соответствует суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Бюджет муниципального образования «Городской округ Ногликский» по состоянию на 01.04.2023 года исполнен по доходам в сумме 440807,3 тыс. рублей или 23% от утвержденных значений,

по расходам в сумме 478162,3 тыс. рублей или 20% от плановых назначений,

дефицит бюджета утвержден в объеме 37355,0 тыс. рублей. Утвержденный размер дефицита бюджета за первый квартал 2023 года составляет 16% от общего объема доходов, за исключением безвозмездных поступлений. Дефицит бюджета, превышающий ограничения, установленные статье

92.1 БК РФ (10%), утвержден в сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, подтвержден значениями источников финансирования дефицита бюджета.
Фактов недостоверности показателей отчетности не установлено.

Предложение:

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Городской округ Ногликский» рекомендует более полно осуществлять работу главных администраторов дохода бюджета в части повышения поступления средств в доходы местного бюджета. Главным распорядителям бюджетных средств осуществлять мероприятия по обеспечению равномерности расходования средств местного бюджета, снижению концентрации принятия бюджетных обязательств при осуществлении кассовых расходов на конец текущего финансового года.

Приложение:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ;
2. Положение «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», утвержденное решением Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 28.11.2013 г № 269;
3. Решение Собрании муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 08.12.2022 № 237 «О бюджете муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
4. Постановление администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 15.05.2023 № 306 Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» за первый квартал 2023 года.

Председатель контрольно-счетной палаты



Т.А. Гычина

06 июня 2023 года