

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 13
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета муниципального образования Даровской муниципальный
район Кировской области за 2022 год

пгт Даровской

17.04.2023

Заключение на отчет «Об исполнении бюджета муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области за 2022 год» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Даровской муниципальный район Кировской области, утвержденным решением Даровской районной Думы от 29.11.2013 № 298 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в муниципальном образовании Даровской муниципальный район Кировской области» (далее – Положение о бюджетном процессе), планом работы Контрольно-счетной комиссии Даровского района на 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Даровской район (далее – районный бюджет) предоставлен администрацией района своевременно, 23.03.2023, по своему составу, форме и содержанию отвечает требованиям бюджетного законодательства.

Проект решения, документы и материалы, указанные статьей 42 Положения о бюджетном процессе, опубликованы на Официальном информационном сайте Даровского района.

Анализ общих показателей исполнения бюджета

Исполнение районного бюджета в 2022 году обеспечивалось администрацией Даровского района, организация исполнения бюджета возлагалась на Финансовое управление администрации Даровского района.

Районный бюджет на 2022 год утвержден Решением Даровской районной Думы от 17.12.2021 № 26 «О бюджете муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете на 2022 год) по доходам в сумме 209477,1 тыс. рублей, расходам 209477,1 тыс. рублей, с дефицитом бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей. Администрацией Даровского района принято постановление от 20.01.2022 № 11 «О мерах по выполнению Решения Даровской районной Думы Кировской области от 17.12.2021 № 26».

За 2022 год в Решение о бюджете на 2022 год внесено 6 поправок. В результате, плановые доходы увеличились на 94731,4 тыс. рублей и составили 304208,5 тыс. рублей, расходы увеличились на 123953 тыс. рублей (в результате роста прогноза доходов на сумму 65509,8 тыс. рублей, наличия остатков средств бюджета на начало года в сумме 29221,6 тыс. рублей) и

составили 333430,1 тыс. рублей, дефицит возрос на 29221,6 тыс. рублей и составил 29221,6 тыс. рублей.

Фактически в 2022 году в доход районного бюджета поступило 328141,1 тыс. рублей (приложение 1), расходы составили 325299,4 тыс. рублей (приложение 2), профицит бюджета 2841,7 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов за 2022 год составила 33,2 % (в 2019 году - 34,5 %, в 2020 году – 36,1 %, в 2021 году 42,4 %), доля безвозмездных поступлений – 66,8 % (в 2019 году - 65,5 %, в 2020 году - 63,9 %, в 2021 году 57,6 %).

Остатки средств районного бюджета на конец 2022 года составили 32063,3 тыс. рублей и по сравнению с остатками средств на начало года (29221,6 тыс. рублей) возросли в 1,1 раза.

Исполнение районного бюджета по доходам

Исполнение районного бюджета по доходам за 2022 год составило 328141,1 тыс. рублей или 107,9 % к уточненному плану (Приложение 1). План, в целом, перевыполнен на 23932,6 тыс. рублей. В течение 2022 года прогноз поступления доходов районного бюджета увеличен на 94731,4 тыс. рублей (45,2 %), в т.ч. увеличен по налоговым доходам на 5000,0 тыс. рублей, уменьшен по неналоговым доходам на 111,6 тыс. рублей, увеличен по безвозмездным поступлениям на 89843,0 тыс. рублей.

Налоговые доходы в 2022 году зачислены в районный бюджет в сумме 100449,5 тыс. рублей, что на 21486,3 тыс. рублей (27,2 %) выше уточненного прогноза 2022 года (78963,2 тыс. рублей) и на 14151,9 тыс. рублей (16,4 %) больше фактического поступления 2021 года (86297,6 тыс. рублей).

Основным источником поступления налоговых доходов является налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), поступило 68996,4 тыс. рублей. Удельный вес УСН – 21,0 % в общей сумме доходов и 68,7 % в сумме налоговых доходов. Прогнозный план (52184,1 тыс. рублей) исполнен на 132,2 %, сверх плана поступило 16812,3 тыс. рублей. В сравнении с поступлением 2021 года (58254,9 тыс. рублей) в 2022 году поступление УСН увеличилось на 10741,5 тыс. рублей (18,4 %). Недоимка (не исполненные обязательства налогоплательщиков) по УСН на 01.01.2022 составляла 119,2 тыс. рублей, на 01.01.2023 возросла до 334,8 тыс. рублей, в 2,8 раза. Основная недоимка по предпринимателям, прекратившим деятельность.

Уточненный план по поступлению второго по объему поступлений налогового дохода - налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) в 2022 году перевыполнен, поступление составило 20984,1 тыс. рублей, что больше прогноза (17914,3 тыс. рублей) на 3069,8 тыс. рублей или 17,1 % и больше поступления 2021 года (17971,2 тыс. рублей) на 3012,9 тыс. рублей или 16,8 %. Недоимка НДФЛ на 01.01.2022 составляла 16,4 тыс. рублей, на конец финансового года увеличилась до 48,9 тыс. рублей в результате несвоевременной уплаты налога налогоплательщиками.

Исполнение акцизов по подакцизным товарам в 2022 году (7323,9 тыс. рублей) больше прогноза (6347,5 тыс. рублей) на 976,4 тыс. рублей или 15,4% и больше поступления 2021 года (6141,0 тыс. рублей) на 1182,9 тыс. рублей или 19,3 % в связи с увеличением объемов продаж нефтепродуктов.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в 2022 году в сумме 1184,0 тыс. рублей или 142,7% к плану (830,0 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом (1034,0 тыс. рублей) поступление возросло на 150,0 тыс. рублей. Недоимка на 01.01.2022 отсутствовала, на 01.01.2023 составляет 4,3 тыс. рублей.

Налог на имущество организаций исполнен в сумме 990,8 тыс. рублей или 91,1 % плана (1087,3 тыс. рублей). В сравнении с 2021 годом (1117,5 тыс. рублей) поступление дохода уменьшилось на 126,7 тыс. рублей или 11,3% в связи с уменьшением налогооблагаемой базы налогоплательщиков. Недоимка на 01.01.2022 составляла 220,2 тыс. рублей, на 01.01.2023 отсутствует в связи с ликвидацией предприятия-должника на основании решения арбитражного суда о завершении конкурсного производства.

В целом, по налоговым доходам в течение финансового года недоимка увеличилась с 388,7 тыс. рублей до 402,2 тыс. рублей, на 3,5 %.

Неналоговые доходы в 2022 году поступили в районный бюджет в сумме 8652,0 тыс. рублей, что на 739,6 тыс. рублей (9,3 %) выше уточненного прогноза 2022 года (7912,4 тыс. рублей) и на 1432,4 тыс. рублей (14,2 %) меньше фактического поступления 2021 года (10084,4 тыс. рублей).

Основным источником поступления неналоговых доходов в 2022 году является доход от оказания платных услуг, в 2022 году поступило 5567,9 тыс. рублей при плане 5926,3 тыс. рублей. Доходный источник закреплен за Управлением образования администрации Даровского района. Удельный вес данного дохода – 1,7 % в общей сумме доходов и 64,3 % в сумме неналоговых доходов. В сравнении с 2021 годом (5543,9 тыс. рублей) поступило больше на 24,0 тыс. рублей.

Удельный вес поступления доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в общей сумме доходов составляет 0,5 %, в неналоговых доходах – 17,6 %. В 2022 году поступило 1521,7 тыс. рублей, это 107,5 % уточненного плана (1415,5 тыс. рублей) и 81,6 % от поступлений 2021 года (1864,7 тыс. рублей). Источник закреплен за двумя администраторами доходов. Администрацией района при плане 753,5 тыс. рублей исполнено доходов, в целом, на сумму 873,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- план по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, при плане 468,4 тыс. рублей исполнен в сумме 471,3 тыс. рублей или 100,6 %, перевыполнение плана на сумму 2,9 тыс. рублей;

- не исполнен план поступления дохода, получаемого в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных районов (за

исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений), при плане 16,7 тыс. рублей поступило 0,0 тыс. рублей в связи с неуплатой арендных платежей арендатором;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) при плане 268,4 тыс. рублей поступили в сумме 183,7 тыс. рублей или 68,4 % в связи с кредиторской задолженностью арендаторов;

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов (за исключением земельных участков), при отсутствии плана поступили в сумме 204,8 тыс. рублей в результате заключения новых договоров;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) не планировались, доход поступил в сумме 13,2 тыс. рублей. В данном доходе учтены поступления от найма жилых помещений лицами из числа детей-сирот.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности по администратору – Администрация Даровского городского поселения, при плане 662,0 тыс. рублей исполнены в сумме 648,7 тыс. рублей или 98,0 % плана – это поступление доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городского поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков. Неисполнение плана объясняется допущенной задолженностью физическими лицами.

Доходы от компенсации затрат государства при плане 318,0 тыс. рублей поступили в сумме 309,6 тыс. рублей или 97,4 % по администратору Администрация Даровского района в части доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов, невыполнение плана в результате наличия задолженности арендаторов.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2022 год получены в сумме 147,9 тыс. рублей при плане 100,0 тыс. рублей по администратору доходов – Администрация Даровского района. Программа приватизации муниципального имущества на 2022 год утверждена решением Даровской районной Думы от 27.08.2021 № 448 «Об утверждении Программы приватизации муниципального имущества муниципального образования Даровский муниципальный район Кировской области на 2022 год» (далее – Решение № 448). К продаже запланировано нежилое помещение с. Кобра, ул. Гагарина, д. 3 с планируемым доходом 100,0 тыс. рублей. Программа приватизации реализована, в доход районного бюджета поступило 147,9 тыс. рублей от реализации планируемого к продаже объекта.

Поступление штрафов составило 1074,4 тыс. рублей при плане 128,8 тыс. рублей. Поступившие штрафы администрируются семью администраторами доходов, наибольшее поступление по Министерству лесного хозяйства – 815,8 тыс. рублей (платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде), по Министерству охраны окружающей среды Кировской области – 160,0 тыс. рублей (платежи по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде), по Министерству юстиции Кировской области – 86,0 тыс. рублей (административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях) и т.д.

Задолженность по неналоговым доходам на 01.01.2022 составляла 334,5 тыс. рублей (189,1 тыс. рублей – аренда земельных участков, 145,4 тыс. рублей – аренда муниципального имущества). На 01.01.2023 увеличилась до 499,6 тыс. рублей (184,5 тыс. рублей по аренде земельных участков, 315,1 тыс. рублей – по аренде имущества) в связи с просрочкой платежей арендаторами.

Таким образом, не исполнено Решение о бюджете на 2022 год по налоговым и неналоговым доходам в части поступления налога на имущество организаций на 96,5 тыс. рублей или 8,9 %, доходов от оказания платных услуг на сумму 358,4 тыс. рублей или 6,0 %, доходов от компенсации затрат государства на сумму 8,4 тыс. рублей или 2,6 %, всего на сумму 463,3 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2022 году зачислены в районный бюджет в сумме 219039,6 тыс. рублей, что составляет 100,8 % плана. Дотации, при плане 17923,0 тыс. рублей поступили в объеме 100,0 %.

Субсидии бюджетам бюджетной системы при плане 83431,9 тыс. рублей поступили в сумме 83971,5 тыс. рублей или 100,6 %:

- субсидия на выполнение расходных обязательств при плане 45021,8 тыс. рублей поступила в сумме 45010,3 тыс. рублей, менее на 11,5 тыс. рублей в результате отсутствия потребности;

- субсидия на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям при плане 28766,3 тыс. рублей поступила в сумме 28148,2 тыс. рублей. Недофинансирование 618,1 тыс. рублей – на сумму кредиторской задолженности на конец 2022 года;

- субсидия из Резервного фонда Правительства Кировской области на проведение неотложных аварийно-восстановительных работ в сумме 1170,5 тыс. рублей поступила после утверждения последних изменений Решения о бюджете на 2022 год и т.д.;

Субвенции бюджетам муниципальных районов при плане 27425,7 тыс. рублей получены в сумме 27037,2 тыс. рублей или 98,6 %. Не поступило 388,5 тыс. рублей ввиду отсутствия потребности. Иные межбюджетные трансферты при плане 88443,0 тыс. рублей поступили в сумме 89998,6 тыс. рублей или 101,8 %: без наличия плана поступили ИМБТ на стимулирование прироста налоговых поступлений в сумме 1533,1 тыс. рублей, 22,5 тыс.

рублей ИМБТ на регулирование численности волка в целях обеспечения безопасности и жизнедеятельности человека.

Анализ исполнения районного бюджета по расходам

Сводная бюджетная роспись на 2022 год утверждена начальником финансового управления своевременно 24.12.2021 в сумме 209477090,00 рублей. Лимиты бюджетных обязательств утверждены начальником финансового управления своевременно 24.12.2021 в сумме 205085890,00 рублей (4391200,00 рублей – публичные нормативные обязательства). Бюджетные ассигнования доведены до главных распорядителей бюджетных средств 24.12.2021. Бюджетные ассигнования бюджетной росписи соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением о бюджете на 2022 год.

Расходная часть районного бюджета за 2022 год исполнена в объеме 325299,4 тыс. рублей, или 97,6 % к уточненным бюджетным назначениям (333430,1 тыс. рублей) и 97,2 % к сводной бюджетной росписи (334675,1 тыс. рублей). Сводная бюджетная роспись превышает значения показателей Решения о бюджете на 2022 год на сумму 1245,0 тыс. рублей, в соответствии с частью 2 статьи 39 Положения о бюджетном процессе.

Анализ исполнения районного бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств показывает: бюджетные ассигнования не исполнены по всем пяти главным распорядителям средств районного бюджета:

Управлению образования администрации Даровского района на 2022 год утверждено бюджетных ассигнований в сумме 73666,4 тыс. рублей, это 22,0 % бюджетных ассигнований районного бюджета, израсходовано 72494,3 тыс. рублей или 98,4 % от плана. Остаток неисполненных средств составил 1172,1 тыс. рублей, в т.ч. 860,6 тыс. рублей на содержание детских дошкольных учреждений (кредиторская задолженность, экономия средств), 83,1 тыс. рублей на дополнительное образование детей, 185,6 тыс. рублей на другие вопросы в области образования (кредиторская задолженность, экономия средств), 42,2 тыс. рублей на социальное обеспечение населения.

Финансовому управлению администрации Даровского района утверждено бюджетных ассигнований в сумме 45122,8 тыс. рублей, это 13,5% от общей суммы бюджетных ассигнований районного бюджета, израсходовано 45013,0 тыс. рублей или 99,8 % плана, остаток 109,8 тыс. рублей – кредиторская задолженность, экономия средств.

Администрации Даровского района утверждено бюджетных ассигнований в сумме 214820,7 тыс. рублей, это 64,2 % от общей суммы бюджетных ассигнований районного бюджета, израсходовано 206758,9 тыс. рублей или 96,2 % плана, остаток 8061,8 тыс. рублей, в т.ч.: 500,0 тыс. рублей – не использованный резервный фонд администрации района, 3600,2 – неиспользование средств на дорожную деятельность, кредиторская задолженность, экономия средств.

Даровской районной Думе утверждено бюджетных ассигнований в сумме 35,0 тыс. рублей, израсходовано 27,1 тыс. рублей или 77,4 %. Не

исполненный остаток составил 7,9 тыс. рублей в результате экономии бюджетных ассигнований.

Контрольно-счетной комиссии Даровского района утверждено бюджетных ассигнований в сумме 1030,2 тыс. рублей, израсходовано 1006,1 тыс. рублей. Не исполненный остаток 24,1 тыс. рублей в результате экономии бюджетных ассигнований.

Утверждение и исполнение бюджета 2022 года осуществлялось с использованием 10 разделов бюджетной классификации. Анализ исполнения районного бюджета в разрезе разделов показывает, что основную долю кассовых расходов районного бюджета составляют расходы по разделам «Национальная экономика» - 37,3 %, «Образование» - 21,3 %, «Общегосударственные вопросы» - 17,1 %. Плановые бюджетные ассигнования Сводной бюджетной росписи социальной направленности составили в 2022 году 31,8 %. В полном объеме исполнены бюджетные ассигнования по одному разделу «Межбюджетные трансферты» из десяти. Не освоены бюджетные ассигнования Сводной бюджетной росписи на общую сумму 9375,7 тыс. рублей. Наибольшее не исполнение в процентном соотношении по разделу «Охрана окружающей среды» - 6,8 %, «Общегосударственные вопросы» - 6,3 %.

Наибольшее неисполнение в суммовом выражении по разделам «Общегосударственные вопросы» - 3739,3 тыс. рублей или 6,3 % уточненных назначений в результате не использования средств резервного фонда, кредиторской задолженности, экономии средств, «Национальная экономика» - 3634,2 тыс. рублей или 2,9 % в результате кредиторской задолженности, не предоставления заявки Даровским городским поселением для предоставления межбюджетных трансфертов, «Образование» в сумме 1130,4 тыс. рублей или 1,6 % в результате кредиторской задолженности, экономии средств.

Районный бюджет 2022 года сформирован в соответствии с объемами финансирования, планируемыми муниципальными программами. В 2022 году в муниципальном образовании утверждено 17 муниципальных программ, из которых 15 сопровождались бюджетными ассигнованиями из районного бюджета. На реализацию 15 муниципальных программ Сводной бюджетной росписью 2022 года планировались бюджетные ассигнования в сумме 333609,9 тыс. рублей, исполнение составило 324266,2 тыс. рублей или 97,2 %. Бюджетные ассигнования на 100,0 % не исполнены ни по одной из муниципальных программ, неисполнение составляет от 0,1 % до 70,2 %.

1. Муниципальная программа «Развитие транспортной системы Даровского района Кировской области на 2017-2024 годы» при плане 124858,8 тыс. рублей исполнена в сумме 121258,6 тыс. рублей, или 97,1 %. Не исполнено 3600,2 тыс. рублей, из них:

- 2900,0 тыс. рублей на предоставление Даровскому городскому поселению иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, а также на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в результате отсутствия заявки на предоставление ИМБТ;

- 700,2 тыс. рублей на мероприятия дорожной деятельности (кредиторская задолженность 655,4 тыс. рублей, экономия средств 44,8 тыс. рублей).

2. Муниципальная программа «Развитие муниципального управления на 2017-2022 годы» при плане 49100,9 тыс. рублей исполнена в сумме 46981,1 тыс. рублей или 95,7 %. Не исполнено 2119,8 тыс. рублей: 5,9 тыс. рублей на функционирование главы района, 220,7 тыс. рублей – на аппарат исполнительно-распорядительного органа, 500,0 тыс. рублей – не использованный резервный фонд администрации района, 1284,8 тыс. рублей – на решение других общегосударственных вопросов, 82,9 тыс. рублей - экономия средств резервного фонда Правительства Кировской области, 25,5 тыс. рублей – на исполнение переданных полномочий.

3. Муниципальная программа «Программа по управлению и распоряжению земельными ресурсами и имуществом муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области на 2017-2022 годы» при плане 2159,8 тыс. рублей исполнена в сумме 642,9 тыс. рублей или 29,8 %. Не исполнено 1516,9 тыс. рублей: 1491,9 тыс. рублей на мероприятия по управлению муниципальной собственностью, 25,0 тыс. рублей на мероприятия по землеустройству и землепользованию.

4. Муниципальная программа «Развитие системы образования Даровского района Кировской области на 2017-2022 годы» при плане 73076,4 тыс. рублей исполнена в сумме 71904,8 тыс. рублей или 98,4 %. Не исполнено 1171,6 тыс. рублей, в т.ч.:

- 1129,4 тыс. рублей на содержание детских дошкольных учреждений (кредиторская задолженность, экономия);

- 42,2 тыс. рублей - на компенсационные выплаты.

Решением о бюджете на 2022 год утверждены средства финансовой помощи поселениям Даровского района:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из районного фонда финансовой поддержки в сумме 10000,0 тыс. рублей всем сельским и городскому поселениям. Фактически дотация предоставлена всем муниципальным образованиям в полном объеме, процент исполнения составил 100,0 %;

- иные межбюджетные трансферты на обеспечение сбалансированности бюджетов поселений в сумме 25942,3 тыс. рублей всем сельским и городскому поселениям. Фактически ИМБТ предоставлены всем муниципальным образованиям в полном объеме, процент исполнения составил 100,0 %;

- иные межбюджетные трансферты на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, а также на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 4500,0 тыс. рублей, фактически предоставлено 1600,0 тыс. рублей или 35,6 % в результате не предоставления заявки на ИМБТ Даровским городским поселением;

Резервный фонд

Первоначальным решением о бюджете на 2022 год бюджетные ассигнования резервного фонда администрации Даровского района планировались в сумме 500,0 тыс. рублей. Решением о бюджете на 2022 год (в ред. от 04.03.2022 № 40) бюджетные ассигнования резервного фонда администрации увеличены до 6910,0 тыс. рублей. В течение финансового года бюджетные ассигнования резервного фонда уменьшены до 500,0 тыс. рублей. В 2022 году за счет средств резервного фонда администрации Даровского района проведены неотложные аварийно-восстановительные работы по восстановлению крыши, разрушенной 19.09.2022 в результате опасного природного явления (очень сильный ветер) на объекте культуры, расположенном по адресу: Кировская область, д. Хохловщина, ул. Советская, д.26 на сумму 130,05 тыс. рублей.

Отчет об использовании резервного фонда администрации Даровского района на 01.01.2023 предоставлен в Контрольно-счетную комиссию Даровского района одновременно с Проектом решения.

Дорожный фонд

Первоначальным решением о бюджете на 2022 год объемы бюджетных ассигнований дорожного фонда Даровского района утверждены в сумме 34443,5 тыс. рублей. Согласно уточненному решению о бюджете на 2022 год объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 115573,2 тыс. рублей.

Плановый дорожный фонд 2022 года составил 115573,2 тыс. рублей:

- 996,0 тыс. рублей - неиспользованный остаток бюджетных ассигнований дорожного фонда 2021 года ($32173,9 - 31177,9 = 996,0$);

- 115,5 тыс. рублей – положительная разница поступления акцизов в 2021 году ($6025,5$ тыс. рублей – прогнозируемое поступление акцизов, $6141,0$ тыс. рублей – фактическое поступление акцизов);

- 652,4 тыс. рублей – отрицательная разница между фактическим и плановым поступлением субсидии бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в 2021 году ($25506,8 - 24854,4 = 652,4$);

- 6347,5 тыс. рублей – планируемое поступление акцизов 2022 года;

- 28766,3 тыс. рублей – планируемая к поступлению в 2022 году субсидия бюджетам муниципальных районов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов;

- 80000,0 тыс. рублей – планируемые к поступлению в 2022 году иные межбюджетные трансферты местным бюджетам из областного бюджета на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Фактически бюджетные ассигнования дорожного фонда израсходованы в сумме 111973,0 тыс. рублей:

- 1600,0 тыс. рублей на предоставление иных межбюджетных трансфертов на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования населенных пунктов, а также на содержание и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 30372,3 тыс. рублей на содержание автомобильных дорог;

- 80000,4 тыс. рублей на ремонт автомобильных дорог.

Остаток неиспользованных средств 3600,2 тыс. рублей.

На 01.01.2023 кредиторская задолженность по дорожной деятельности (содержание дорог) составила 655,4 тыс. рублей.

Отчет об использовании дорожного фонда муниципального образования Даровской район на 01.01.2023 предоставлен в Контрольно-счетную комиссию Даровского района одновременно с Проектом решения.

Сбалансированность районного бюджета, муниципальный долг

В соответствии со статьей 16 Положения о бюджетном процессе, администрация района осуществляет заимствование от имени муниципального района, осуществляет управление муниципальным долгом. Ведение муниципальной долговой книги осуществляет финансовое управление администрации района.

Первоначальным решением о бюджете на 2022 год планировалось привлечение бюджетных кредитов в сумме 5000,0 тыс. рублей, уточненным решением на 2022 год привлечение исключено, фактически бюджетные кредиты в 2022 году не привлекались. Привлечение кредитов кредитных организаций в 2022 году не планировалось и не осуществлялось.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 01.01.2023 запланирован в сумме 0,0 тыс. рублей, фактически муниципальный долг на 01.01.2023 составил 0,0 тыс. рублей. Нормы, установленные пунктом 2 статьи 6, пунктами 5 и 7 статьи 107 БК РФ не нарушены. Объем расходов на обслуживание муниципального долга составил в 2022 году 0,0 тыс. рублей, что не нарушает статью 111 БК РФ.

Первоначальной редакцией решения о бюджете на 2022 год дефицит районного бюджета планировался в сумме 0,0 тыс. рублей. В течение года внесенными поправками размер дефицита увеличился и составил 29221,6 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета 2022 года доходы превысили расходы на 2841,7 тыс. рублей, соответственно, районный бюджет исполнен с профицитом в сумме 2841,7 тыс. рублей.

Муниципальные гарантии, бюджетные кредиты из районного бюджета в 2022 году не планировались и не предоставлялись.

Бухгалтерская отчетность

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 по расходам получателей районного бюджета составляла, согласно данным отчетности (форма 0503120), 4467,7 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 кредиторская задолженность уменьшилась до 3327,0 тыс. рублей на 25,5 %. Просроченная

кредиторская задолженность на 01.01.2023, согласно пояснительной записке, отсутствует.

Дебиторская задолженность по выплатам (счета 206, 208, 303) на 01.01.2023 составила 27,5 тыс. рублей и уменьшилась в сравнении с 01.01.2022 (63,8 тыс. рублей) в 2,3 раза.

Выводы и предложения

1. Результаты внешней проверки свидетельствуют о достоверности основных показателей отчетности об исполнении бюджета за 2022 год. В целом, бюджетный процесс в муниципальном образовании осуществляется в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе муниципального образования Даровской район.

2. Доходы районного бюджета за 2022 год исполнены в сумме 328141,1 тыс. рублей, 107,9 % уточненного плана. Не исполнено Решение о бюджете на 2022 год по налогу на имущество организаций на сумму 96,5 тыс. рублей, по доходам от оказания платных услуг на сумму 358,4 тыс. рублей, по доходам от компенсации затрат государства на сумму 8,4 тыс. рублей, всего на сумму 463,3 тыс. рублей. Недоимка по налоговым доходам за 2022 год увеличилась на 3,5 % и составила 402,2 тыс. рублей. Задолженность по неналоговым платежам увеличилась на 49,3 % и составила 499,6 тыс. рублей.

3. Расходная часть районного бюджета исполнена в сумме 325299,4 тыс. рублей, 97,2 % к уточненному плану 2022 года. Не исполнено Решение о бюджете на 2022 год в части расходов в сумме 9375,7 тыс. рублей.

4. Средства резервного фонда администрации Даровского района израсходованы в сумме 130,1 тыс. рублей. Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден без нарушений. Кредиторская задолженность по средствам дорожного фонда на 01.01.2023 составила 655,4 тыс. рублей.

5. Долговая политика муниципального образования соответствует нормам, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации. Муниципальный долг на 01.01.2022 отсутствует. В 2022 году кредиты кредитных организаций и бюджетные кредиты не привлекались.

6. Кредиторская задолженность получателей на 01.01.2023, согласно финансовой отчетности, составила 3327,0 тыс. рублей, что на 25,5 % менее задолженности на 01.01.2022. Дебиторская задолженность по выплатам за 2022 год сократилась в 2,3 раза и составила 27,5 тыс. рублей.

7. Рекомендуется утвердить проект решения «Об исполнении районного бюджета муниципального образования Даровской муниципальный район Кировской области за 2022 год».

Председатель
Контрольно-счетной комиссии
Даровского района

Л.С. Канина

Приложение 1

Анализ исполнения районного бюджета за 2022 год по доходам

Наименование доходов	2021 год, факт, тыс. рублей	2022 год, уточненный план, тыс. рублей.	Исполнение			Структура	
			Исполнение 2022 год, тыс. руб.	Исполнено к плану 2022 года, %	Исполнено к факту 2021 года, %	2021 год, факт	2022 год, факт
Налоговые доходы	86297,6	78963,2	100449,5	127,2	116,4	38,0	30,6
Налоги на доходы физических лиц	17971,2	17 914,3	20984,1	117,1	116,8	7,9	6,4
Акцизы по подакцизным товарам	6141,0	6 347,5	7323,9	115,4	119,3	2,7	2,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	58254,9	52 184,1	68996,4	132,2	118,4	25,6	21,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	1040,8	-	-3,1	-	-	0,5	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1034,0	830,0	1184,0	142,7	114,5	0,5	0,4
Налог на имущество организаций	1117,5	1 087,3	990,8	91,1	88,7	0,5	0,3
Государственная пошлина	738,2	600,0	973,4	162,2	131,9	0,3	0,3
Неналоговые доходы	10084,4	7912,4	8652,0	109,3	85,8	4,4	2,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	1864,7	1 415,5	1521,7	107,5	81,6	0,8	0,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	15,6	23,8	37,6	158,0	Рост в 2,4 раза	0	0

Доходы от оказания платных услуг (работ)	5543,9	5926,3	5567,9	94,0	100,4	2,4	1,7
Доходы от компенсации затрат государства	251,0	318,0	309,6	97,4	123,3	0,1	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	475,6	100,0	147,9	147,9	31,1	0,2	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1926,5	128,8	1074,4	Рост в 8,3 раза	55,8	0,9	0,3
Невыясненные поступления	7,1	-	-7,1	-	-	0	0
Итого налоговых и неналоговых доходов	96382,0	86875,6	109101,5	125,6	113,20	42,4	33,2
Безвозмездные поступления	131034,1	217332,9	219039,6	100,8	167,16	57,6	66,8
дотации	20329,2	17923,0	17923,0	100,0	88,1	8,9	5,5
субсидии	75178,8	83431,9	83971,5	100,6	111,7	33,1	25,6
субвенции	26766,7	27425,7	27037,2	98,6	101,0	11,8	8,2
Иные межбюджетные трансферты	8412,8	88443,0	89998,6	101,8	Рост в 10,7 раза	3,6	27,4
Прочие безвозмездные поступления	347,8	111,6	111,6	100,0	32,1	0,2	0
Возврат остатков	-1,2	-2,3	-2,3	100,0	191,7	0	0
Итого доходов	227416,1	304208,5	328141,1	107,9	144,3	100,0	100,0

Приложение 2

Динамика расходов районного бюджета за 2022 год

Наименование разделов (подразделов)	2021 год, факт, тыс. рублей.	2022 год уточненный план, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись	исполнение			Структура	
				2022 год, исполнение, тыс. рублей	Исполнено к бюджетной росписи 2022 года, %	Исполнено к факту 2021 года, %	Факт 2021 года, %	Факт 2022 года, %
Общегосударственные вопросы	47408,8	58 163,5	59408,6	55669,3	93,7	117,4	22,7	17,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1616,4	1 990,6	1990,6	1966,3	98,8	121,6	0,8	0,6
Национальная экономика	35697,1	125 077,7	125077,6	121443,4	97,1	Рост в 3,4 раза	17,1	37,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	5400,7	4 217,4	4217,4	4076,1	96,6	75,5	2,6	1,3
Охрана окружающей среды	27,6	1 720,1	1720,1	1603,1	93,2	Рост в 58,1 раза	0	0,5
Образование	61052,1	70 524,6	70524,6	69394,2	98,4	113,7	29,3	21,3
Культура, кинематография	20160,2	23 594,5	23594,5	23394,1	99,2	116,0	9,7	7,2
Социальная политика	8513,1	9 475,1	9475,1	9103,4	96,1	106,9	4,1	2,8
Физическая культура и спорт	43,0	2 724,3	2724,3	2707,2	99,4	Рост в 62,9 раза	0	0,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	55,9	0	0	0	0	0	0	0
Межбюджетные трансферты	28538,5	35 942,3	35942,3	35942,3	100,0	125,9	13,7	11,0
Итого расходов	208513,4	333 430,1	334675,1	325299,4	97,2	156,0	100,0	100,0