Информация о результатах проведенного анализа исполнения бюджета муниципального образования Селижаровский муниципальный округ Тверской области за 9 месяцев 2021 года

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования Селижаровский муниципальный округ Тверской области за 9 месяцев 2021 года подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», Соглашением с Думой Селижаровского муниципального округа о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 14.05.2021 (далее – Соглашение о передаче полномочий), пунктом 75 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2021 год.

Период проведения мероприятия: с 10.11.2021 по 19.11.2021.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Селижаровский муниципальный округ за 9 месяцев 2021 года утвержден постановлением Администрации Селижаровского муниципального округа от 13.10.2021 № 565. При подготовке заключения использована отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Селижаровский муниципальный округ по состоянию на 1 октября 2021 года, составленная и представленная Финансовым отделом администрации Селижаровского муниципального округа (далее – Финансовый отдел) в Контрольно-счетную палату Тверской области 09.11.2021 (исх. № 289).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 288 376,1тыс. руб., или 69,4% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (415 764,2 тыс. руб.).

1.1. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 123 439 тыс. руб., или 72% годовых назначений (171 555,2 тыс. руб.).

На долю налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета муниципального округа приходится 37,4%, что в абсолютном выражении составляет 107 817,7 тыс. руб., или 69,3% утвержденных годовых бюджетных назначений. Поступление неналоговых доходов составило 15 621,3 тыс. руб., или 5,4% в общем объеме доходов бюджета (97,3% от утвержденных годовых бюджетных назначений).

В отсутствие прогнозных назначений поступили доходы по 3 доходным источникам в размере 62,5 тыс. руб., из них: штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 20 тыс. руб.; плата в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципальных округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 42,5 тыс. рублей.

Значительное перевыполнение отдельных неналоговых доходных источников и поступление в отсутствие прогнозных назначений требует уточнения прогноза бюджетных назначений в целях соблюдения принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Риски неполного исполнения прогнозных назначений отмечаются по следующим неналоговым доходам:

- платежи при пользовании природными ресурсами, исполнение которых составило 14,3 тыс. руб., или 38,3% от годовых назначений;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства исполнение которых составило 2 217,3 тыс. руб., или 49,4% от годовых назначений, что объясняется снижением посещения детей детских учреждений в связи с пандемией.

1.2. Безвозмездные поступления составили 164 937,1 тыс. руб. (с учетом возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов), или 67,5% годовых назначений (244 209 тыс. руб.).

Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в отчетном периоде 2021 года, занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 166 275,8 тыс. рублей.

2. Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 255 299,7 тыс. руб., или на 60,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям (423 567,5 тыс. руб.) и на 59,8% к ассигнованиям сводной бюджетной росписи с изменениями.

В сводную бюджетную роспись внесены изменения без внесения в решение о бюджете и на отчетную дату утверждены ассигнования в сумме 427 199,9 тыс. руб., что больше на 3 632,4 тыс. руб. (или 0,9%) утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований (с изм. от 02.09.2021 №132).

В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 15.10.2020 № 327-ФЗ, в соответствии с которым при получении дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации внесение изменений в сводную бюджетную роспись местного бюджета производится в соответствии с решениями местной администрации, в отчетном периоде сводная бюджетная роспись была увеличена на сумму 323,3 тыс. руб. на основании решения финансового органа (приказ от 30.09.2021 № 56).

2.1. Сохраняется тенденция более высокого уровня исполнения расходов социальной направленности. Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по расходам на культуру и кинематографию (75,3%) и на средства массовой информации (74,5%), образование (64,5%), физическую культуру и спорт (63,3%).

Ниже среднего уровня (59,8%) исполнены расходы по 3 разделам, из них наиболее низкий уровень исполнения сложился по расходам на национальную экономику (40,6%) и жилищно-коммунальное хозяйство (40,9%).

2.2. За отчетный период ниже среднего уровня (59,8%) исполнены расходы 4 главных распорядителей из 10 ГРБС. Наиболее низкий уровень исполнения расходов бюджета сложился у Отдела жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, благоустройства и дорожного хозяйства (40%), Думы (48,1%).

Низкий уровень исполнения расходов местного бюджета за 9 месяцев 2021 года свидетельствует о наличии рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

2.3. Расходы на реализацию 10 муниципальных программ Селижаровского муниципального округа за 9 месяцев 2021 года исполнены в сумме 219 957,3 тыс. руб., или 58,9% к бюджетным ассигнованиям сводной бюджетной росписи.

За отчетный период программные расходы ниже среднего уровня (58,9%) исполнены на реализацию 3 муниципальных программ, из них наиболее низкий уровень сложился по муниципальной программе «Реализация приоритетных направлений социальной политики в Селижаровском муниципальном округе» на 2021–2025 годы – 22,6%.

В нарушение п. 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с которым муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, муниципальная программа «Физкультура и спорт Селижаровского муниципального округа» на 2021–2025 годы, размещенная на официальном сайте администрации Селижаровского муниципального округа в сети «Интернет» в соответствии с требованиями ст. 13 Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления», не приведена в соответствие с решением о бюджете (с изм. от 18.03.2021 № 104).

2.4. За 9 месяцев 2021 года исполнение расходов на реализацию национальных проектов составило 3 195,4 тыс. руб., или 31,6% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи в сумме 10 097,8 тыс. рублей. Уровень исполнения данных расходов в отчетном периоде ниже среднего уровня исполнения расходной части бюджета на 27,3 процентных пункта.

Ниже среднего уровня исполнены расходы на реализацию 2 национальных проектов: «Жилье и городская среда» (7,4%) и «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (исполнение отсутствует).

2.5. В отчетном периоде перераспределены средства, иным образом зарезервированные в бюджете муниципального образования Селижаровский муниципальный округ в размере 326,8 тыс. рублей на проведение ремонтов зданий и помещений, находящихся в муниципальной собственности, используемых для размещения образовательных учреждений.

В нарушение п. 6 Порядка использования средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, утвержденного постановлением Администрации Селижаровского муниципального округа от 09.02.2021 № 61, в распоряжении Администрации от 28.09.2021 № 208-р не указаны направления использования зарезервированных средств, определенные статьей 9 решения о бюджете, а указаны только код и наименование целевой статьи расходов.

2.6. Расходы за счет резервного фонда Администрации Селижаровского муниципального округа, предусмотренного статьей 8 решения о бюджете в сумме 200 тыс. руб., в отчетном периоде не осуществлялись.

3. Местный бюджет за 9 месяцев 2021 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 33 076,4 тыс. рублей.

Привлечение (погашение) бюджетных кредитов из областного бюджета в отчетном периоде 2021 года не производилось.

Кредиты от кредитных организаций в отчетном периоде не привлекались. Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями, не производилось.

Муниципальный долг отсутствует.

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования Селижаровский муниципальный округ Тверской области за 9 месяцев 2021 года направлено в Думу Селижаровского муниципального округа и Администрацию Селижаровского муниципального округа.