Информация о результатах проведенного анализа исполнения бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ Тверской области за I полугодие 2022 года

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ Тверской области за I полугодие 2022 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 Западнодвинского муниципального округа Тверской области о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 19.05.2022 (далее – Соглашение о передаче полномочий), подразделом «Проведение оперативного анализа исполнения и контроля за исполнением местных бюджетов в соответствии с заключенными соглашениями о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля» раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2022 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 35 (300) от 16.12.2021).

Период проведения мероприятия: с 04.08.2022 по 31.08.2022.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ Тверской области за I полугодие 2022 года утвержден постановлением Администрации Западнодвинского муниципального округа Тверской области от 14.07.2022 № 296.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ по состоянию на 1 июля 2022 года, представленная Финансовым отделом Администрации Западнодвинского муниципального округа в Контрольно-счетную палату Тверской области 04.08.2022 (исх. № 104).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за I полугодие 2022 года поступили в объеме 215 573 тыс. руб., или 45% от утвержденных назначений (478 667,6 тыс. руб.).

В структуре доходов местного бюджета за I полугодие 2022 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 39,6%. На долю безвозмездных поступлений приходится 60,4% общего объема доходной части местного бюджета.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования за I полугодие 2022 года составили 78 843,6 тыс. руб., или 46,5% от утвержденных назначений. Основным налогом, который сформировал доходную часть местного бюджета за I полугодие 2022 года, является налог на доходы физических лиц (26,3%).

Неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в общей сумме 6 500,8 тыс. руб., или 62,8% от утвержденных назначений.

По трем из шести видов неналоговых доходов исполнение сложилось менее 50% утвержденных годовых бюджетных назначений. В отсутствие прогнозных назначений по отдельным видам неналоговых доходов поступили доходы в общей сумме 279,7 тыс. руб., или 4,3% от общей суммы поступивших неналоговых доходов.

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 Российской Федерации.

Риски неполного исполнения прогнозных назначений отмечаются по следующим неналоговым доходам:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, исполнение которых составило 24,3 тыс. руб., или 34,7% от годовых назначений, что объясняется снижением компенсации затрат по теплу и электроэнергии ООО «ЕРКЦ» и ООО «ТСАХ»;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнение которых составило 3 247,5 тыс. руб., или 47% от годовых назначений;

- прочие неналоговые доходы, исполнение которых составило 837,4 тыс. руб., или 32,7%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования составили 130 228,6 тыс. руб., или 43,6% от утвержденных назначений. Основную долю в составе безвозмездных поступлений, полученных в отчетном периоде 2022 года, занимают безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 130 407,2 тыс. рублей.

2. Расходы местного бюджета за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 207 488,9 тыс. руб., или на 42,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (487 100,7 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в отчетном периоде приходится на следующие разделы: «Образование» – 53,5%, «Общегосударственные вопросы» – 13,5%, «Национальная экономика» – 10,7%.

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по разделам «Социальная политика» (57,8%), «Образование» (51,3%), «Средства массовой информации» (50,3%).

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по следующим разделам: «Национальная экономика» (21,6%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (33,5%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (40,3%). Наиболее низкий уровень исполнения расходов бюджета сложился у следующих главных распорядителей: Думы Западнодвинского муниципального округа – 14,3% и Администрации Западнодвинского муниципального округа – 32,3%.

Низкий уровень исполнения расходов местного бюджета за I полугодие 2022 года главными распорядителями бюджетных средств свидетельствует о наличии рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, создает риски невыполнения мероприятий и недостижения плановых показателей результативности.

3. Расходы на реализацию 12 муниципальных программ за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 207 389,2 тыс. руб., или 42,6% от утвержденных бюджетных ассигнований.

За отчетный период программные расходы ниже среднего уровня исполнены на реализацию 3 муниципальных программ: «Развитие дорожного хозяйства и общественного транспорта» на 2021–2026 годы, «Формирование современной городской среды» на 2021–2026 годы, «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2021–2026 годы.

4. За I полугодие 2022 года не осуществлялись расходы на реализацию национальных проектов, предусмотренные в сумме 11 014,8 тыс. рублей. Приняты бюджетные обязательства на сумму 10 887,3 тыс. рублей.

Отсутствие исполнения в отчетном периоде связано со структурой расходов на их реализацию, исполнение осуществляется через заключение контрактов.

5. Резервный фонд муниципального образования утвержден решением о бюджете № 144 (статья 7) в сумме 70 тыс. руб., что не противоречит требованиям пункта 3 ст. 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В отчетном периоде размер утвержденного резервного фонда не менялся. Расходы за счет резервного фонда в отчетном периоде не осуществлялись.

6. Бюджет муниципального образования за I полугодие 2022 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 8 084,1 тыс. рублей.

Привлечение (погашение) бюджетных кредитов из областного бюджета в отчетном периоде 2022 года не производилось. Кредиты от кредитных организаций в отчетном периоде не привлекались.

Основным источником внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде решением о бюджете предусмотрены остатки средств на счете бюджета.

Муниципальный долг на начало и конец отчетного периода отсутствует.

7. По результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета за I полугодие 2022 года установлено нарушение пункта 134 Инструкции 191н, а именно: плановые показатели в части размера дефицита бюджета и изменений остатка средств на счетах, отраженные в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), а также в Отчете об исполнении бюджета за I полугодие 2022 года не соответствуют утвержденным показателям решения о бюджете № 167.

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ Тверской области за I полугодие 2022 года направлено в Думу и Администрацию Западнодвинского муниципального округа.