Информация о результатах проведенного анализа исполнения бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ Тверской области за 9 месяцев 2022 года

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ Тверской области за 9 месяцев 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, 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 от 16.12.2021 № 35 (300) с изменениями).

Период проведения мероприятия: с 16.11.2022 по 20.12.2022.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ Тверской области за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Администрации Западнодвинского муниципального округа Тверской области от 26.10.2022 № 422. При подготовке заключения использована отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ по состоянию на 1 октября 2022 года, составленная Финансовым отделом Администрации Западнодвинского муниципального округа и представленная в Контрольно-счетную палату Тверской области 16.11.2022 (вх. № 1476).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за девять месяцев 2022 года поступили в сумме 376 301,9 тыс. руб., или 78,6% от утвержденных назначений (478 667,6 тыс. руб.).

В структуре доходов местного бюджета за девять месяцев 2022 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 37%. На долю безвозмездных поступлений приходится 63% общего объема доходной части местного бюджета.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования за девять месяцев 2022 года составили 124 688,3 тыс. руб., или 73,5% от утвержденных назначений.

Основным налогом, который сформировал доходную часть местного бюджета за девять месяцев 2022 года, является налог на доходы физических лиц (23,8%).

Неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в общей сумме 14 452,5 тыс. руб., или 3,8% в общем объеме доходов бюджета и 139,6% от утвержденных назначений.

По двум из шести видов неналоговых доходов исполнение сложилось менее 75% утвержденных годовых бюджетных назначений.

В отсутствие прогнозных назначений по отдельным видам неналоговых доходов поступили доходы в общей сумме 4 119,9 тыс. руб., или 28,5% от общей суммы поступивших неналоговых доходов.

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 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 28 тыс. руб., или 40% от годовых назначений, что объясняется снижением компенсации затрат по теплу и электроэнергии ООО «ЕРКЦ» и ООО «ТСАХ»;

- по платежам при пользовании природными ресурсами, исполнение которых составило 35,7 тыс. руб., или 59,7%.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования поступили в объеме 237 161,1 тыс. руб., или 79,4% 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 – 237 348 тыс. рублей.

2. Расходы местного бюджета за девять месяцев 2022 года исполнены в сумме 365 901,4 тыс. руб., или на 75,3% от утвержденных бюджетных ассигнований (486 227,3 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в отчетном периоде приходится на разделы «Образование» – 42,2%, «Национальная экономика» – 24,1%, «Общегосударственные вопросы» – 11,8%.

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по разделам «Национальная экономика» (86,9%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (78,4%), «Национальная оборона» (77%).

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по следующим разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (60,6%), «Физическая культура и спорт» (67,5%), «Социальная политика» (68%).

Низкий уровень исполнения расходов местного бюджета за девять месяцев 2022 года свидетельствует о наличии рисков исполнения расходов по итогам года не в полном объеме, создает риски невыполнения мероприятий и не достижения плановых показателей результативности.

3. Резервный фонд Администрации муниципального образования утвержден Решением о бюджете № 144 (статья 7) в сумме 70 тыс. руб. В отчетном периоде размер утвержденного резервного фонда не менялся. Расходы за счет резервного фонда в отчетном периоде не осуществлялись.

4. Расходы на реализацию 12 муниципальных программ за девять месяцев 2022 года исполнены в сумме 365 786,8 тыс. руб., или 75,3% от утвержденных бюджетных ассигнований.

За отчетный период программные расходы ниже среднего уровня исполнены на реализацию 7 муниципальных программ.

5. За девять месяцев 2022 года исполнение расходов на реализацию национальных проектов составило 10 887,3 тыс. руб., или 99,8% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи в сумме 10 912,9 тыс. рублей.

Объем неисполненных бюджетных назначений составил 352,4 тыс. рублей.

6. Бюджет муниципального образования за девять месяцев 2022 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 10 400,6 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.

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования Западнодвинский муниципальный округ Тверской области за 9 месяцев 2022 года направлено в Думу и Администрацию Западнодвинского муниципального округа Тверской области.