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

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования Лихославльский 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 Лихославльского муниципального округа Тверской области о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 20.04.2022, 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 24.11.2022 по 20.12.2022.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Лихославльский муниципальный округ Тверской области за 9 месяцев 2022 года утвержден постановлением Администрации Лихославльского муниципального округа Тверской области от 22.11.2022 № 216-1. При подготовке заключения использована отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Лихославльский муниципальный округ по состоянию на 1 октября 2022 года, составленная Финансовым управлением Администрации Лихославльского муниципального округа и представленная в Контрольно-счетную палату Тверской области 24.11.2022 (вх. № 1528).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 565 780,2 тыс. руб., или 66,1% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (856 281,7 тыс. руб.).

В структуре доходов местного бюджета за 9 месяцев 2022 года удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 42,1%. На долю безвозмездных поступлений приходится 57,9% общего объема доходной части местного бюджета.

Налоговые доходы бюджета муниципального образования за 9 месяцев 2022 года составили 223 070 тыс. руб. или 69,8% от утвержденных назначений.

Основным налогом, который сформировал доходную часть местного бюджета за 9 месяцев 2022 года, является налог на доходы физических лиц (33,9%).

Неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в общей сумме 14 891,7 тыс. руб., или 40,5% от утвержденных назначений.

В отсутствие прогнозных назначений по отдельным видам неналоговых доходов поступили доходы в общей сумме 4 528,5 тыс. руб., или 30,4% 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 112,5 тыс. руб., или 19,8% от годовых назначений;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов, исполнение которых составило 5 677,3 тыс. руб., или 23,8% от годовых назначений;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнение которых составило 6 085,4 тыс. руб., или 56,5% от годовых назначений;

- платежи при пользовании природными ресурсами, исполнение которых составило 157,5 тыс. руб., или 57,8% от годовых назначений.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования поступили в объеме 327 818,5 тыс. руб., или 65,6% 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 – 327 777,2 тыс. рублей.

2. Расходы местного бюджета за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 546 053,7 тыс. руб., или на 65,2% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в отчетном периоде приходится на разделы «Образование» – 56,9%, «Национальная экономика» – 12,7%, «Культура, кинематография» – 10,8% и «Общегосударственные вопросы» – 8,3%.

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по разделам «Социальная политика» (81,6%), «Физическая культура и спорт» (77,5%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (76,3%).

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по следующим разделам: «Национальная экономика» (54,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (55%).

Низкий уровень исполнения расходов местного бюджета за 9 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 № 7/58-1 (статья 7) в сумме 100 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 14 муниципальных программ за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 535 403,7 тыс. руб., или 65,1% от утвержденных бюджетных ассигнований.

За отчетный период программные расходы ниже среднего уровня (65,1%) исполнены на реализацию 5 муниципальных программ.

5. За 9 месяцев 2022 года расходы на реализацию национальных проектов исполнены на сумму 14 448,2 тыс. руб., или на 63% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (22 932,1 тыс. рублей). Принято бюджетных обязательств на общую сумму 22 904,2 тыс. рублей.

Низкое исполнение расходов в отчетном периоде отмечается на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» (34,2%).

6. Бюджет муниципального образования за 9 месяцев 2022 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 19 726,5 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов из областного бюджета в отчетном периоде 2022 года не производилось, частично погашен бюджетный кредит в сумме 6 835 тыс. рублей.

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 составляет 23 661,4 тыс. руб., в том числе подлежащий погашению 23.12.2022 в сумме 6 000 тыс. рублей.

7. В нарушении требований п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации не приведены в 3-месячный срок в соответствие с Решением о бюджете № 15-133-1 муниципальные программы «Социальная поддержка населения» на 2022–2026 годы и «Развитие жилищно-коммунальной сферы и жилищной политики» на 2022–2026 годы.

8. В нарушение части 6 статьи 34 Закона № 44-ФЗ Администрацией муниципального округа, Управлением развитием территорий Лихославльского муниципального округа Тверской области не соблюдались требования об обязанности применения мер ответственности в случае нарушения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) условий контракта (нарушение сроков выполнения работ, предусмотренных контрактом).

9. В нарушении пункта 134 Инструкции 191н в Отчёте об исполнении бюджета (ф. 0503117) в графе 1 раздела 1 «Доходы бюджета» плановые показатели доходов бюджета», а также в графе 1 раздела 2 «Расходы бюджета» в отдельных строках не отражено наименование показателя.

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