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

Заключение об исполнении бюджета муниципального образования Лихославльский 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 Лихославльского муниципального округа о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 20.04.2022 (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 17.08.2022 по 02.09.2022.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Лихославльский муниципальный округ Тверской области за I полугодие 2022 года утвержден постановлением Администрации Лихославльского муниципального округа Тверской области от 12.08.2022 № 146-5.

При подготовке заключения использована отчетность об исполнении бюджета муниципального образования Лихославльский муниципальный округ по состоянию на 1 июля 2022 года, представленная Финансовым управлением Администрации Лихославльского муниципального округа в Контрольно-счетную палату Тверской области 17.08.2022 (исх. № 291).

По результатам проведенного анализа сделаны следующие основные выводы.

1. Доходы за I полугодие 2022 года поступили в сумме 341 567,1 тыс. руб., или 41,7% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (818 745,8 тыс. руб.).

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

Налоговые доходы бюджета муниципального образования за I полугодие 2022 года составили 137 487,2 тыс. руб., или 43% от утвержденных назначений. Основным налогом, который сформировал доходную часть местного бюджета за I полугодие 2022 года, является налог на доходы физических лиц (33,8%).

Неналоговые доходы в отчетном периоде поступили в общей сумме 9 175,4 тыс. руб., или 24,9% от утвержденных назначений.

По четырем 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 2 439,8 тыс. руб., или 26,6% 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:

- прочие неналоговые доходы, исполнение которых составило 49,6 тыс. руб., или 6,6%;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, исполнение которых составило 86,9 тыс. руб., или 15,3% от годовых назначений, что объясняется снижением поступлений в меньшем объеме денежных средств на возмещение затрат за коммунальные услуги;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, исполнение которых составило 4 359,4 тыс. руб., или 40,5% от годовых назначений;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов, исполнение которых составило 3 163 тыс. руб., или 13,3% от годовых назначений, что объясняется планированием реализации имущества и земельных участков на III–IV кварталы текущего финансового года.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования поступили в объеме 194 904,5 тыс. руб., или 42,2% 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 – 194 863,2 тыс. рублей.

2. Расходы местного бюджета за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 335 176,2 тыс. руб., или на 39,5% от утвержденных бюджетных ассигнований.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета в отчетном периоде приходится на следующие разделы: «Образование» – 59,4%, «Культура, кинематография» – 10,1%, «Национальная экономика» – 9,4%.

Наиболее высокий уровень исполнения в отчетном периоде отмечается по разделам «Социальная политика» (67,3%), «Физическая культура и спорт» (57,2%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (51,3%).

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по следующим разделам: «Национальная экономика» – 22,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 30%. Наиболее низкий уровень исполнения расходов бюджета сложился у главного распорядителя – Управление развитием территорий Администрации Лихославльского муниципального округа (28%).

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 14 муниципальных программ за I полугодие 2022 года исполнены в сумме 328 273 тыс. руб., или 39,3% от утвержденных бюджетных ассигнований.

За отчетный период программные расходы ниже среднего уровня исполнены на реализацию 7 муниципальных программ, в том числе по одной муниципальной программе расходы не осуществлялись.

4. В отчетном периоде расходы на реализацию национальных проектов исполнены на сумму 1 402,2 тыс. руб., или на 6,1% от бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи (23 096,9 тыс. рублей). Приняты бюджетные обязательства на сумму 22 924,2 тыс. рублей.

5. Резервный фонд Администрации муниципального образования утвержден Решением о бюджете № 7/58-1 (статья 7) в сумме 100 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 6 390,9 тыс. рублей.

Привлечение (погашение) бюджетных кредитов из областного бюджета в отчетном периоде 2022 года не производилось.

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 30 496,4 тыс. руб., в том числе подлежащий погашению 23.12.2022 в сумме 12 835 тыс. рублей.

7. В нарушение п. 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы «Культура Лихославльского муниципального округа» на 2022–2026 годы, «Развитие жилищно-коммунальной сферы и жилищной политики» на 2022–2026 годы, размещенные на официальном сайте Администрации округа в сети «Интернет», не приведены в 3-месячный срок в соответствие с решением о бюджете № 10/96-1.

В нарушение 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 I полугодие 2022 года направлено в Думу и Администрацию Лихославльского муниципального округа.