

Заключение
по результатам внешней проверки проекта отчета об исполнении бюджета
Парфеньевского муниципального округа за 2022 год

I. Общие положения

Заключение по проверке проекта отчета об исполнении бюджета Парфеньевского муниципального округа за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями ст.264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в Парфеньевском муниципальном округе Костромской области», утвержденным Думой Парфеньевского муниципального округа от 07.10.2021г. № 22-1, Положением «О контрольно-счетном органе Парфеньевского муниципального округа», утвержденным решением Думы Парфеньевского муниципального округа от 30.03.2022г. №121-1 и Планом работы контрольно-счётного органа Парфеньевского муниципального округа на 2023 год. Указанный проект отчета своевременно представлен в законодательный орган Парфеньевского муниципального округа с приложением к нему документов, установленных ст.264.1БК РФ.

В ходе внешней проверки проанализировано соответствие показателей годового отчета об исполнении бюджета Парфеньевского муниципального округа за 2022 год, данным бюджетного учета в соответствии со статьей 264.4 БК РФ.

В соответствии со ст.20 Положения о бюджетном процессе в Парфеньевском муниципальном округе, утвержденным решением Думы Парфеньевского муниципального округа от 07.10.2021 г. №22-1, органом администрации, ответственным за организацию исполнения бюджета муниципального округа является финансовый отдел администрации муниципального округа.

II. Общая характеристика бюджета

Бюджет Парфеньевского муниципального района на 2022 год утвержден решением Думы Парфеньевского муниципального округа от 24.12.2021г. № 74-1 по доходам в сумме 256966,1 тыс. руб. и по расходам в сумме 268854,8 тыс. руб., с дефицитом в сумме 11888,7 тыс. руб.

С учётом всех внесённых изменений в бюджет муниципального района уточненные данные характеризуются следующим образом: общий объём доходов 255421,1тыс.руб., общий объём расходов 259027,8 тыс. руб., дефицит бюджета составил 3606,7 тыс. руб.

В представленном на экспертизу проекте отчета об исполнении бюджета Парфеньевского муниципального округа за 2022 год предлагается утвердить исполнение бюджета по доходам в сумме **255421,1 тыс. руб.** или 99,4% к уточненному бюджету, по расходам бюджет исполнен в сумме **259027,8 тыс. руб.** или 96,3%% к уточненному бюджету года, дефицит в размере **3606,7тыс. руб.**

Исполнение бюджета округа в 2022 году в целом и изменение плановых показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлено в таблице 1:

Таблица № 1.

Наименование статей	Фактическое исполнение за 2021г. тыс. руб.	Уточн. план 2022 года, тыс. руб.	Фактич. исполнение 2022г.	Откл. Фактич.исполнения за 2022г. от фактич.исполнения за 2021 г.	Откл. факт.исп. от уточн. плана гр.4-гр.3 (+,-)	% исп. к уточн. плану гр.4/гр.3
1	2	3	4	5	6	7

Всего доходов, в том числе:	215755,4	256966,1	255421,1	+39665,7	-1545,0	99,4
Налоговые и неналоговые доходы	34257,2	63147,7	63834,5	+29577,3	-686,8	101,1
Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ	181202,0	193818,4	191586,6	+10384,6	-2231,8	98,9
Всего расходов	210859,6	268854,8	259027,8	+48168,2	-9827,0	96,3
Дефицит(-), профицит(+) бюджета	4895,8	- 11888,7	-3606,7	Был профицит	30,3	дефицит

Структура доходной части бюджета муниципального района состоит из двух крупных блоков: 1. налоговые и неналоговые доходы 2. безвозмездные поступления.

- по группе «налоговые и неналоговые доходы» фактическое исполнение 63834,5 руб. или 101,1 %, поступление налоговых и неналоговых доходов по сравнению с 2021 годом, произошло увеличение на 29577,3 тыс.руб.

- по группе «Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ» исполнение 191586,6 тыс. руб. или 98, 9% к уточненному бюджету.

III. Анализ исполнения доходной части бюджета Парфеньевского муниципального округа

За 2022 год **доходы** бюджета Парфеньевского муниципального округа исполнены в сумме **255421,1 тыс. руб.** или на **99,4%** к уточненному плану бюджета.

Исполнение бюджета Парфеньевского муниципального района по доходам за 2022 год приведено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

	Исполне ние за 2021г.	План 2021 года	Уточн. план 2022 года	Факт 2022года	% исп.	Примеч ание
1	2	3	4	5	6	7
Доходы - ИТОГО	215755,4	221767,1	256966,1	255421,1	99,4	
Собственные доходы	34257,2	34010,0	34010,0	34517,2	101,5	
Налоговые и неналоговые доходы	34257,2	25640,0	63147,7	63834,5	101,1	
- В т.ч. налоговые	25735,6	24823,9	49629,7	50586,5	101,9	
- Неналоговые	8985,8	8521,6	13518,0	13248,0	98,0	

доходы						
Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ	181498,1	188017,1	193818,4	191586,6	98,9	

Как видно из таблицы, выполнение годовых бюджетных назначений сложилось по следующим доходам, в том числе:

- все виды доходов выполнены на 100 и более процентов ;

Также из таблицы видно, что по безвозмездным поступлениям поступило в бюджет Парфеньевского муниципального округа 191586,6 тыс. руб., что составило 98,9% к уточненному бюджету.

Задолженность по НДС в местный бюджет на 01.01.2023г. осталась в сумме 388900 руб., наиболее крупные должники НДС: ООО « Специалист», ООО « Парфеньевский торговый дом».

Удельный вес исполненных доходов в структуре доходов Парфеньевского муниципального района приведен в таблице № 3.

Таблица № 3.

	Факт 2021 года,	Уточненный план 2022 года,	Факт 2022 года,
1	2	3	4
Доходы – ИТОГО	215755,4	256966,1	255421,1
Собственные доходы	34257,2	63147,7	63834,5
Налоговые и неналоговые доходы	34257,2	63147,7	63834,4
- В т.ч. налоговые	25735,6	49629,7	50586,5
- Неналоговые доходы	8521,6	13518,0	13248,0
Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ	181498,1	193818,4	191586,6

В структуре доходов бюджета района значительный удельный вес занимают безвозмездные поступления – 75%. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года наблюдается увеличение удельного веса безвозмездных поступлений на 3,7% а также увеличение удельного веса налоговых доходов на 1,9%, удельный вес неналоговых доходов на -1,7%.

Налоговые доходы за 2022 год поступили в сумме 50586,5 тыс. руб., что составляет 101,9 % к уточненному годовому плану- 49629,7 тыс.руб.

Поступления в бюджет Парфеньевского муниципального округа налоговых доходов за 2022 год обеспечены следующими налогами (таблица № 4).

Таблица № 4(тыс. руб.)

	Факт. Испол.з а 2021г.	План 2021 года	Уточн. план 2022 года	Факт 2022 года	% исп.	Примеч ание
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	34257,2	33750,0	63147,7	63834,5	101,1	
- налог на доходы физ. лиц	7958,9	7898,0	17457,0	17679,7	101,3	
- налог на	8485,9	9569,9	22525,0	22741,9	101,0	

совокупный доход, в						
- государственная пошлина	392,3	334,0	310,0	313,3	104,6	
Прочие налоги	13,2	0	0	0	0	

Выполнение плана по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2023г. составило 101,9 %.

Получено в бюджет доходов сверх плана:

- по налогу на доходы физических лиц выполнение 101,1%;
- по государственной пошлине план выполнен 104,6 % ;
- налог на совокупный доход за 2022 год на 101,0%.

Поступления в бюджет Парфеньевского муниципального округа неналоговых доходов за 2022 год обеспечены следующими видами доходов (таблица № 5).

Таблица 5(тыс. руб.)

	Факт за 2021г.	План 2021 года	Уточнен. план 2022 года	Факт 2022 года	% исп.	% исп. 2022г. к 2021г.
1	2	3	4	5	6	7
неналоговые доходы, в том числе:	8521,6	8926,1	13518,0	13248,0	95,5	98,0
- Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	3549,5	3375,0	5321,0	5321,7	102,3	100,1
- Платежи при пользовании природными ресурсами	36,3	38,0	32,5	32,4	100,3	99,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсация затрат государства(родительская плата на питание, танцы)	3755,6	3787,0	4388,0	4404,0	99,2	100,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	278,5	278,0	3368,0	3368,9	100,2	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	539,4	530,0	408,5	435,1	101,8	106,5
- Прочие неналоговые доходы	13,2	13,0	0	-7,4	101,5	0

Как можно наблюдать: план по неналоговым доходам выполнен на 98,0%.

- по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 100,4%;
- по доходам от продажи материальных и нематериальных активов план выполнен на 100,0% ;
- по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 106,5 %.

План выполнен по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности на 102,3% .

Безвозмездные поступления за 2022 год поступили в сумме **191586,6 тыс. руб.**, и составили 98,9% , к принятому бюджету на 2022 год.

Таблица 6 (тыс. руб.)

наименование показателей	Факт 2021 г.	Уточнен. план 2022 года	Факт 2022 года	Откл-е, (+,-)	% исп.
Безвозмездные поступления – всего	181498,2	193818,4	191586,6	-2231,8	98,9
В т.ч. - Дотации	85247,7	86520,8	86520,8	0	100,0
- Субвенции	78534,7	76872,6	76860,7	-67,2	99,9
- Субсидии	11906,9	23857,6	22016,1	-1,8	92,3
- Иные межбюджетные трансферты	5512,7	5782,4	5469,6	-312,8	94,6
-Прочие безвозмездные поступления	296,2	785,0	719,5	-65,5	91,7

Безвозмездные поступления в 2022 году составили по факту 191586,6 тыс. руб. , процент выполнения составил 98,9 .Фактический рост безвозмездных поступлений составляет 10088,4 тыс. руб. к факту 2021 года.

IV. Анализ исполнения расходной части бюджета Парфеньевского муниципального округа за 2022 год

Расходная часть бюджета Парфеньевского муниципального округа исполнена в сумме **259027,8 тыс. руб.** или на 96,3% к уточненному плану года 268854,8 тыс. руб., **что соответствует своду показателей годовых отчетов распорядителей (получателей) бюджетных средств.**

Основные показатели исполнения бюджета за 2022 год по расходам представлены в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование раздела	Факт за 2021г.	План 2021 год	Уточнен. план 2022 года	Факт 2022 года	% исп.	примеча ние
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего по округу	210859,6	226366,4	268854,8	259027,8	96,3	
Общегосударствен ные вопросы	30320,1	29611,6	41228,7	39992,1	97,0	
Национальная оборона	-	-	268500,0	268500,0	100,0	
Национальная безопасность и правоохранительн ая деятельность	1289,8	1354,9	1763,5	1726,2	97,9	
Национальная экономика	13578,0	15078,9	25435,7	21389,6	84,1	
Жилищно- коммунальное хозяйство	6603,8	6820,5	16202,7	14947,6	92,2	
Образование	135876,8	147137,2	155575,5	153312,8	98,6	
Культура, кинематография, средства массовой информации	20503,7	21451,2	25468,2	24479,8	96,1	
Здравоохранение	-	-	-	-	-	-

Социальная политика	859,6	1535,4	2467,9	2467,1	99,9	
Физическая культура и спорт	155,0	155,0	363,6	363,6	100,0	
Обслуживание муниципального долга	253,6	385,5	80,5	80,5	100,0	
Всего расходов	210859,6	226366,4	268854,8	259027,8	96,3	

Как видно из таблицы, недовыполнение бюджетных ассигнований составило **9827,0 тыс. руб.**, или 5,2 %. В полном объеме финансирование произведено по разделам «Физическая культура и спорт».

По остальным разделам расходной части бюджета сложилось недовыполнение бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом в целом расходы увеличились на **48168,2 тыс. руб.**, в том числе наиболее значительное увеличение произошло по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 8340,8 тыс. руб.

Из анализа вышеприведенной таблицы установлено, что большую часть расходов районного бюджета занимают расходы на образование – 59,2%, фактически израсходовано 153312,8 тыс. руб., увеличение финансирования по сравнению с прошлым годом на 17436,1 тыс. руб. «Жилищно-коммунальное хозяйство» израсходовано 14947,6 тыс. руб., что составляет 92,2 % к уточненному плану. «Культура и кинематография» расходы за 2022 год составили 24479,8 тыс. руб., расходы увеличены на 3976,1 тыс. руб. по сравнению с 2021 годом. По разделу «Социальная политика» израсходовано 2467,1 тыс. руб., что больше по сравнению с 2021 годом на 1607,5 тыс. руб.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 39992,1 тыс. руб. или 97,0% к плану года 41228,7 тыс. руб., к факту 2021 расходы увеличились на 2312,7 тыс. руб. *Отклонений от показателей годовых отчетов, представленных главными распорядителями бюджетных средств не выявлено.*

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» израсходовано 21 097 315 руб. 96 коп. или 52,8%.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и местного самоуправления» при плане 396807 руб. 64 коп.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых органов» израсходовано 3 923 424 руб. 61 коп. или 9,8%.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» израсходовано 14 560 488 руб. 61 коп. или 36,4%.

Расходы по муниципальной программе «О дополнительных мерах реабилитации и социализации лиц, выполняющих (выполнявших) задачи в ходе СВО на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской народной Республики -21924 руб.75 коп.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» Расходы произведены в сумме 1726,2 тыс. руб., что составляет 97,9% от годового плана (ЕДДС). *Отклонений от показателей годового отчета, представленного главным распорядителем бюджетных средств (администрация Парфеньевского муниципального округа) не выявлено.*

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены в сумме 21389,6 тыс. руб. или на 84,1% к уточнённому плану. «Отдел сельского хозяйства» выполнение 99,3%. *Отклонений от показателей годовых отчетов, представленных тремя главными распорядителями бюджетных средств (администрация Парфеньевского муниципального округа, финансовый отдел администрации и отдел сельского хозяйства) не выявлено.*

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 14947,6 тыс. руб. или на 92, 2% к уточнённому плану года. *Отклонений от показателей годового отчета, представленного главным распорядителем бюджетных средств (администрация Парфеньевского муниципального округа) не выявлено.*

По разделу 07 «Образование» исполнено 153312,8 тыс. руб., расходы произведены в на 98,5% от годового плана. *Отклонений от показателей годовых отчетов, представленных двумя главными распорядителями бюджетных средств (отдел образования администрации Парфеньевского муниципального округа и отдел культуры администрации Парфеньевского муниципального округа) не выявлено.*

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» исполнены в сумме 24479,8 тыс.руб. или на 96,1% . *Отклонений от показателей годового отчета, представленного главным распорядителем бюджетных средств (отдел культуры администрации Парфеньевского муниципального округа) не выявлено.*

По разделу 10 «Социальная политика» при годовом плане 2 467,1тыс.руб. или 60,3%. *Отклонений от показателей годовых отчетов, представленных двумя главными распорядителями бюджетных средств (администрация Парфеньевского муниципального округа и финансовый отдел администрации) не выявлено.*

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» при годовом плане 363,6 тыс. руб. или 100 % . *Отклонений от показателей годового отчета, представленного главным распорядителем бюджетных средств (отдел культуры администрации Парфеньевского муниципального округа) не выявлено.*

По разделу 13 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга». Муниципальный долг по состоянию на 01.01.2023 года составил 6486,0 тыс. рублей. *Отклонений от показателей годового отчета, представленного главным распорядителем бюджетных средств (финансовый отдел администрации Парфеньевского муниципального округа) не выявлено.*

V. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность по Парфеньевскому муниципальному округу, согласно балансу исполнения бюджета (форма 0503369), по состоянию на конец отчетного периода (01.01.2023г.) образовалась в сумме 4625,7 тыс. руб., что на 46168,9 тыс.руб. больше данных значений на 01.01.2022г. Просроченная дебиторская задолженность по отчёту УФНС в сумме 1689,9 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по обязательствам бюджета района согласно балансу исполнения бюджета (ф. 0503169) по состоянию на 01.01.2022г. составила 6683697 рублей 77 коп. просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2023г. –нет.

VI. Дефицит (профицит) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета

Дефицит бюджета Парфеньевского муниципального округа в **первоначальной** редакции был утвержден в сумме 11888,7 **тыс. руб.**, или 5,0% от объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует ст.92 БК РФ.

В **окончательной** редакции бюджета утвержден дефицит в сумме 3606,8 **тыс. руб.** , что составляет 1,4% от объема доходов бюджета района без учета утвержденного объема

безвозмездных поступлений, что также соответствует требованиям, установленных ст.92.1 п.3 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 2022 год бюджет муниципального округа исполнен с **дефицитом** в сумме **3606,8 тыс.руб.**

Согласно разделу 3 «Источники финансирования дефицита бюджетов» форма №0503117 «Отчета об исполнении бюджета» фактически **дефицит** бюджета округа составил **3606,8 тыс. руб.** Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, в соответствии с разделом 3 формы № 0503117 (стр.700) составляет «-» **4754 , 2 тыс. руб.**

VII. Муниципальные долгосрочные целевые программы

В бюджете на 2022 год в первоначальной редакции предусмотрено финансирование 23 муниципальных программы. На финансирование мероприятий муниципальных программ в 2022 году было запланировано из всех бюджетных источников 59191,2 тыс. руб., фактически израсходовано 54712,4 тыс. руб. или 92,4%,

В окончательной редакции бюджета предусмотрено финансирование 34 муниципальных программы.

Муниципальные программы

Наименование мероприятий	Уточненный план	Исполнено – всего	в том числе:			% исполнения
			за счет средств Федерального бюджета	за счет средств областного бюджета	Местный бюджет	
Муниципальная программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Парфеньевского муниципального округа	21380,0	21380,0	0	0	0	100,0
Парфеньевский муниципальный округ Пожарная безопасность на 2022-2024гг.	179238,15	172688,15	0	0	0	96,3
Парфеньевский муниципальный округ « Развитие образования 2022-2024гг.	6037,9	5750,5	0	0	0	95,2
Парфеньевский муниципальный округ муниципальная программа по	79780,1	79780,1	0	0	0	100,0

профилактике экстремизма и терроризма на 2016-2018гг.						
Муниципальная программа « Развитие сети автомобильных дорог Парфеньевского муниципального округа» 2018-2022	6779,6	4922,4	0	0	0	72,6
Федеральная программа « Жилище»2019-2021гг.	19502,4	19502,4	0	0	0	100
Дом культуры .Библиотеки	30000,00	30000,00	0	0	0	100
Муниципальная программа Молодёжная политика 2018-2020г.	100000,0 0	100000,00	0	0	0	100
Муниципальная программа Физическая культура и спорт	363587,8 4	363587,84	0	0	0	100
Муниципальная программа Профилактика экстремизма и терроризма 2016-2018г.	79780,1	79780,1	0	0	0	100
Муниципальная программа « Повышение безопасности дорожного движения «	23200,0	23200,0	0	0	0	100
Муниципальная программа Энергосбережения и энергетическая эффективность	11764,0	11673,9	0		0	99,2
Муниципальная программа Культура и туризм Парфеньевском муниципальном округе 2019-2024г.	3628,5	3521,7	0		0	97,1

Расходы на территориальное общественное самоуправление	40404,0	40404,0	0	0	0	100
Подпрограмма Формирование современной городской среды, муниципальной программы Устойчивое развитие сельских территорий до 2020 г. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности района	22,0	22,0	0	0	0	100
Муниципальная программа в Парфеньевском муниципальном районе на 2022г. Поддержка и развитие субъектов малого и среднего предпринимательств	3482,5	3482,5	0	0	0	100
Муниципальная программа организации отдыха детей в каникулярное время	32540,4	32540,4	0	0	0	100
Субсидии на реализацию мероприятий из областного бюджета целевой программы « Местные инициативы»	3354,8	3347,3	0	0	0	99,8
Муниципальная программа «о дополнительных мерах реабилитации и социализации лиц ,выполняющих (выполнявших задачи в ходе СВО на территориях Украины с 24	22000,0	21924,75				99,7

февраля 2022 года						
Развитие сельского хозяйства и регулирования рынка сельхоз продукции	20000,00	20000,00				100,0
Расходы на поддержку отрасли культуры,(лучшие книги, работник,учреждение)	184630,0	184630,0				100,0

Исходя из проведенной оценки эффективности реализации долгосрочных программ можно сделать вывод, что целевые показатели достигнуты в соответствии с плановыми значениями.

- Позднее будет проведена экспертиза программ на эффективность их проведения.
- В рамках регионального проекта « Формирование современной городской среды » произведены расходы в сумме 1045640 руб.00 коп.

Выводы и рекомендации

В ходе настоящей проверки проекта отчета об исполнении бюджета Парфеньевского муниципального округа за 2022 год фактов превышения прав, предоставленных органу, исполняющему бюджет, **не установлено.**

1. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год позволяет проанализировать финансовое положение и результаты деятельности Парфеньевского муниципального округа и подтвердить правильность составления представленных форм.

2. При сверке контрольных соотношений взаимосвязанных показателей между формами бюджетной отчетности, расхождений не установлено.

3. В части долгосрочных муниципальных программ, контрольно-счетный орган рекомендует, своевременно вносить в программы изменения на очередной финансовый год и плановый период в целях приведения их в соответствие с 01.01.2023 года с решениями Думы Парфеньевского муниципального округа.

4. В течение 2023 года, обеспечить качественное выполнение закрепленных доходных источников и поступление недоимки в бюджет района.

На основании вышеизложенного, представляется возможным признать проект отчета об исполнении бюджета Парфеньевского муниципального округа за 2022 год по основным параметрам достоверным и полным.

Председатель Контрольно-счетного органа
Парфеньевского муниципального округа

Т.А.Карцева