



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ПУГАЧЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

г. Пугачев

20 апреля 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
внешней проверки на отчет об исполнении бюджета Пугачевского
муниципального района за 2022 год

Заключение контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района на отчет об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год (далее - Заключение) подготовлено на основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 26, 27 Положения о бюджетном процессе Пугачевского муниципального района, подпунктом 3 пункта 1 статьи 9 Положения «О контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района», пункта 1.2 раздела экспертно-аналитических мероприятий Плана работы контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района на 2023 год, распоряжения председателя контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района от 15 марта 2023 №8-р.

Предметом внешней проверки является отчет об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год и документов, представленных одновременно с ним.

Целью внешней проверки является анализ отчета об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год и документов, представленных одновременно с ним по следующим вопросам:

соблюдение срока представления отчета об исполнении бюджета, закрепленного Положением о бюджетном процессе Пугачевского муниципального района в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);

соблюдение полноты состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности нормам, утвержденным приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н);

соблюдение порядка составления и достоверности (в сравнении с годовой бюджетной отчетностью главных администраторов средств бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год и анализа внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС), обоснованность основных показателей годового отчета;

анализ и оценка исполнения решения о бюджете района за отчетный финансовый год и приложений к нему в разрезе:

- исполнения доходов бюджета;
- исполнения бюджета по расходам;
- исполнения бюджета по реализации муниципальных программ;
- исполнения бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета

района;

-состояния муниципального долга, исполнение программы муниципальных внутренних заимствований;

-дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с пунктом 1 статьи 264.4 БК РФ внешняя проверка годового отчета включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Для подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета района за 2022 год в сроки, установленные статьей 264.4 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе, а именно до 20 марта, в контрольно-счетную комиссию Пугачевского муниципального района (далее -комиссия), представлены:

администрацией Пугачевского муниципального района (далее -администрация ПМР) (вх. №59 от 14.03.2023) согласно пункта 2 статьи 264.5 БК РФ и включает:

проект решения Собрания Пугачевского муниципального района Саратовской области «Об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год»;

пояснительную записку финансового управления к проекту решения с анализом исполнения по доходам, расходам и источникам бюджета района, за подписью начальника финансового управления;

в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 28 Положения о бюджетном процессе представлены:

отчет об исполнении приложений 1,3,4,5,7,8,9 к решению о бюджете района за отчетный финансовый год;

информация об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за отчетный финансовый год;

отчет об использовании ассигнований резервного фонда администрации района.

В нарушение пункта 3 статьи 28 Положения о бюджетном процессе не представлены:

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов (ссуд), балансовый учет которых осуществляется финансовым органом администрации района, однако перечисленный в перечне представленных документов к проверке сопроводительного письма финансового управления от 14.03.2023 № 41.

В соответствии с запросом контрольно-счетной комиссии представлены:

муниципальная долговая книга Пугачевского муниципального района на 1 января 2023 года;

кассовый план по доходам, сводная бюджетная роспись по расходам, сводная бюджетная роспись по источникам в соответствии с решением от 26.12.2022 №74 и утвержденные по состоянию на 30.12.2022 с изменениями без внесения в решение о бюджете;

финансовым управлением администрации Пугачевского муниципального района (далее - финансовое управление) (вх.60 от 14.03.2023) представленная годовая бюджетная отчетность в соответствии с пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и положением пункта 11.2 Инструкции 191н в составе и по формам включает:

Отчет об исполнении бюджета ф.0503317 (консолидированный) (согласно пункту 11.2 Инструкции 191н финансовые органы представляют ф.0503117);

Баланс исполнения бюджета ф.0503130 (согласно пункту 11.2 Инструкции 191н финансовые органы представляют ф.0503120);

Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121;

Отчет о движении денежных средств ф.0503123.

В неисполнение пункта 3 и 4 статьи 264.1 БК РФ и пункта 11.2. Инструкции 191н пояснительная записка ф.0503160 с соответствующими формами и таблицами в составе бюджетной отчетности не представлена.

Отдельными приложениями представлены:

сведения о движении нефинансовых активов ф.0503168;

сведения о дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169;

сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах ф.0503172.

Формирование бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с Инструкцией №191н.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета района

В рамках подготовки заключения по исполнению бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год была проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности тринадцати главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), отраженных в составе ведомственной структуры расходов:

управления сельского хозяйства администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области Российской Федерации; управления образования администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области; управления культуры администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области; администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области (средства бюджета района); финансового управления администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области; Собрании Пугачевского муниципального района; контрольно-счетной комиссии Пугачевского муниципального района; муниципального учреждения «Методический центр управления образования администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области»; муниципального казенного учреждения «Административно-хозяйственная служба администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области»; муниципального учреждения «Хозяйственно-эксплуатационная служба учреждений образования управления образования администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области»; муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Пугачевского муниципального района»; муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Пугачевского муниципального района»; муниципального казенного учреждения «Финансово-хозяйственная служба Управления культуры администрации Пугачевского муниципального района».

Бюджетная отчетность всех 13 ГАБС принята финансовым управлением в соответствующие сроки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий, комиссией, установлено следующее:

всеми ГАБС для внешней проверки бюджетная отчетность за 2022 год представлена в срок, установленный статьей 26 Положения о бюджетном процессе района;

у всех 13-ти ГАБС: бюджетная отчетность за 2022 год по составу отчетных форм соответствует пункту 11.1 Инструкции 191н, контрольные соотношения между показателями основных форм бюджетной отчетности выдержаны;

у 11 ГАБС текстовая часть пояснительных записок ф.0503160 не раскрывает в полном объеме результаты финансовых показателей бюджетной отчетности за

отчетный период, установленных пунктами 151–176 Инструкции 191н, у всех 13 ГАБС имеются формы и таблицы в составе ф.0503160, заполненные не в соответствии требованиям вышеуказанных пунктов Инструкции 191н;

у 11 ГАБС при ведении бюджетного учета, при ведении учета по счетам санкционирования расходов по учреждению не соблюдаются положения раздела VI Инструкции 157н;

при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета и формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности допускались нарушения некоторых положений Приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н; от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; от 28.12.2010 № 191н; Федеральных стандартов, отсутствие внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

у 12 ГАБС внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности не проводился в нарушение подпункта 2 пункта 2 статьи 160.2-1 БК РФ;

у 11 ГАБС приняты бюджетные и денежные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств в нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ на общую сумму 29 682,7 тыс. руб., увеличивая кредиторскую задолженность:

по управлению сельского хозяйства администрации ПМР (016) на 82,6 тыс. руб.;

по управлению образования администрации ПМР (020) на 19 049,5 тыс. руб., и без утвержденных лимитов на сумму 5,8 тыс. руб.;

по управлению культуры администрации ПМР (046) на 6 680,0 тыс. руб.;

по администрации ПМР (054) на 1 628,8 тыс. руб.;

по Собранию ПМР (116) на 22,8 тыс. руб.;

по МУ «Методический центр управления образования» (120) на 54,7 тыс. руб.;

по МКУ «АХС администрации Пугачевского муниципального района» (211) на 485,3 тыс. руб.;

по МУ «ХЭС» (212) в разрезе по КБК приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 223,8 тыс. руб.;

по МУ «Централизованная бухгалтерия органов местного самоуправления и муниципальных учреждений Пугачевского муниципального района» (213) бюджетные обязательства приняты сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 86,8 тыс. руб.;

по МКУ «Централизованная бухгалтерия управления образования» (216) бюджетные обязательства приняты сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 703,6 тыс. руб.;

по МКУ «ФХС УК» (217) денежные обязательства приняты сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 659,0 тыс. руб.

Следовательно, при исполнении бюджета района за 2022 год в нарушение пунктов 1, 5 статьи 219 БК РФ, финансовое управление, при постановке на учет бюджетных и денежных обязательств, санкционировании оплаты денежных обязательств (т.е. соблюдение обязательных, последовательно осуществляемых процедур по доведению показателей бюджетных ассигнований, ЛБО, сметных назначений и принятых обязательств) не осуществляет контроль за:

непревышением бюджетных обязательств над соответствующими ЛБО, доведенными до получателя бюджетных средств (ГРБС),

соответствием информации о денежном обязательстве информации о поставленном на учет соответствующем бюджетном обязательстве;

✓ соответствием информации, указанной в распоряжении для оплаты денежного обязательства, информации о денежном обязательстве;

✓ наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства;

✓ по 2-ум ГАБС (управление образования и управление культуры) финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) производится с нарушениями Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пугачевского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Пугачевского муниципального района от 23 сентября 2020 года № 826;

соглашения (бюджетные средства на выполнение муниципального задания по подведомственным учреждениям путем предоставления субсидий из местного бюджета в силу пункта 1 статьи 78.1 БК РФ) заключаются под сумму ЛБО (объем прав в денежном выражении в силу статьи 6 БК РФ), при этом подведомственные учреждения принимают бюджетные и денежные обязательства сверх доведенных лимитов и сумм соглашений, что приводит к увеличению бюджетных и денежных обязательств ГАБС в нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ;

по ГРБС администрации Пугачевского муниципального в результате проверки выявлено:

занижение в части признании доходов текущего финансового года по кодам дохода бюджета 11105013130000120 (доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков 50%) и 11105013050000120 (доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков) на 9725873,41 руб., в результате чего занижен чистый операционный результат на эту сумму или на 9,4% (административная ответственность часть 3 статья 15.15.6 КоАП РФ);

по счетам 1.104.52. и 1.104.58 амортизация имущества, составляющего муниципальную казну в ф.0503168 не соответствует реестру имущества муниципальной казны Пугачевского муниципального района на 01.01.2023, представленному отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Пугачевского муниципального района;

главная книга за 2022 год (на основе данных которой формируется отчетность в соответствии с п. 7 Инструкцией 191н), указанная в уведомлении-запросе, на начало и в течении проверки не представлена, что влечет за собой привлечение к административной ответственности по статье 19.7 КоАП РФ;

По результатам проведенных проверок оформлено 13 актов, которые подписаны руководителями проверяемых учреждений, ответственных за бюджетный учет и отчетность.

Возражений или замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия по результатам проверки нет.

Данные об исполнении бюджета, по всем проверяемым ГАБС, в рамках ведомственной структуры бюджета, соответствуют данным проекта решения «Об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год».

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета района

Представленным на экспертизу проектом решения об исполнении бюджета за 2022 год, в соответствии с установленными требованиями статьей 264.6 БК РФ, отдельными приложениями утверждаются показатели:

доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;

расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета; расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;

источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Анализ показателей исполнения районного бюджета за отчетный год проводился в сравнении с показателями решения о бюджете и сводной бюджетной росписью, динамика основных показателей исполнения районного бюджета в сравнении с предыдущим годом.

Проект решения об исполнении бюджета составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета района на 2022 год.

Утверждение бюджета района на 2022 год обеспечено до начала финансового года. Правовой основой исполнения бюджета является Решение о бюджете на 2022 год. Основные характеристики бюджета и состав показателей, содержащиеся в решении о бюджете, соответствуют статье 184.1 БК РФ.

Первоначальный бюджет района на 2022 год утвержден решением Собрания Пугачевского муниципального района от 23 декабря 2021 №41 «О бюджете Пугачевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»:

по доходам в сумме 1 151 991,7 тыс. руб., по расходам в сумме 1 155 142,2 тыс. руб., дефицит 3150,5 тыс. руб.

В процессе исполнения районного бюджета в 2022 году шесть раз вносились изменения от 25 января 2022 №2, от 18 мая 2022 №25, от 19 июля 2022 №36, от 23 сентября 2022 №49, от 31 октября 2022 №58, от 7 декабря 2022 №70 и окончательная корректировка параметров бюджета района принята решением от 26 декабря 2022 №74, в результате чего:

доходная часть бюджета была увеличена на 115894,5 тыс. руб. или на 10,1% от первоначального и составила 1 267 886,2 тыс. руб.;

расходная часть была увеличена на 112126,3 тыс. руб. или на 9,7% от первоначального и составила 1 267 268,5 тыс. руб.;

сложился профицит бюджета 617,7 тыс. руб.

Финансовым управлением на 1 января 2023 года без внесения изменений в решение о бюджете, уведомлениями Минфина Саратовской области от 07.12.2022 № 12-90 (увеличение межбюджетных трансфертов на 1737,8 тыс. руб.) и от 30.12.2022 №12-1054 (уменьшение субсидии на 1202,7 тыс. руб.) внесены изменения в сводную бюджетную роспись по расходам, с учетом внесенных изменений в показатели бюджетной росписи уточнен кассовый план по доходам и бюджетные ассигнования увеличены на разницу 535,1 тыс. руб., согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ, пункту 13 решения о бюджете.

При этом план по межбюджетным трансфертам с кодом 20245179050000150, доведенный уведомлением Минфина от 07.12.2022 № 12-90 не был спрогнозирован к исполнению в бюджете с нарушением сроков.

Изменения по двум уведомлениям Минфина в разрезе КБК представлены в таблице №1.

Таблица № 1
тыс. руб.

Наименование доходов	Код бюджетной классификации	План, утвержденный решением №74 от 26.12.2022	План на 2022 год по годовому отчету	Исполнено за 2022 год по годовому отчету
Субсидии бюджетам муниципальных районов области на финансовое обеспечение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях Саратовской области	2 02 29999 05 0123 150	1737,8 (уведомление Минфина от 07.10.22г №10-180)	535,1 (уведомлением Минфина от 30.12.2022 №12-1054 уменьшены субсидии на 1202,7 тыс. руб.)	6,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях	2 02 45179 05 0000 150	-	1 737,8 (уведомление Минфина от 07.12.2022 № 12-90)	1 695,8

С учетом внесенных изменений по состоянию на 31.12.2022 года уточненные бюджетные назначения по доходам составили 1 268 421,3 тыс. руб., по расходам 1 267 803,6 тыс. руб. с увеличением на 535,1 тыс. руб. или 0,04%.

По данным проекта отчета за 2022 год районный бюджет исполнен:

по доходам в объеме 1 248 759,4 тыс. руб. или 98,4% от уточненных бюджетных назначений (1 268 421,3 тыс. руб.) и 108,4% к первоначально планируемым доходам (1 151 991,7 тыс. руб.) (за 2021 – 1 208 651,9 тыс. руб. или 99,5%);

по расходам 1230831,0 тыс. руб. или 97,1% от уточненных бюджетных назначений по сводной бюджетной росписи (1267803,6 тыс. руб.) и 106,5% по отношению к первоначально планируемым расходам (1 155 142,2 тыс. руб.) (за 2021 - 1 166 281,9 тыс. руб. или 97,4%).

В результате при планируемом первоначальном дефиците 3150,5 тыс. руб., с уточненным на конец года профицитом 617,7 тыс. руб., бюджет исполнен за 2022 год с профицитом в размере 17928,4 тыс. руб. (за 2021 исполнен с профицитом 42370,0 тыс. руб.).

Детальный анализ отклонения показателей по доходам и расходам систематизирован в таблице №2.

Таблица 2
тыс. руб.

Наименование показателей	Реш. № 41 от 23.12.21 (первоначальный)	Реш. № 74 от 26.12.22 (окончательный)	Разница от первоначального гр.3-гр.2	%, отклонения гр.4/гр.2 *100	План по кассовому плану и сводной бюджетной росписи	разница от Решения №74 гр.6-гр.3	%, отклонения гр.7/3 *100	Исполнено факт (проект отчета)	%, выполнения гр.9/гр.6 *100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы, всего	1 151 991,7	1267886,2	115894,5	10,1	1268421,3	535,1	0,04	1248759,4	98,4
Налоговые и неналоговые доходы	279304,6	303093,2	23788,6	8,5	303093,2	0	0	285797,2	94,3
Безвозмездные поступления	872687,1	964793	92105,9	10,6	965328,1	535,1	0,06	962962,2	99,8
Расходы	1155142,2	1267268,5	112126,3	9,7	1267803,6	535,1	0,04	1230831,0	97,1
Профицит (+) /дефицит (-)	-3150,5	617,7	X	X	617,7	0	X	17928,4	X

Установлено, что доходы бюджета графа 4 отчета ф.0503317 (консолидированный), представленного финансовым управлением, в сумме плановых показателей (1268421,3 тыс. руб.) не соответствуют показателям решения о бюджете от 26 декабря 2022 №74 (1267886,2 тыс. руб.) с отклонением в 535,1 тыс. руб. в нарушение пункта 134 Инструкции 191н.

Таким образом, нарушая порядок отражения утвержденных бюджетных назначений по доходам при формировании отчета ф.0503317 (консолидированный) нарушается принцип соответствия показателей отчетности решению о бюджете.

В неисполнение пункта 133 Инструкции 191н, финансовым управлением, представлен консолидированный отчет ф.0503317, вместо сводного районного отчета об исполнении бюджета ф.0503117, которая в целях настоящей Инструкции составляется финансовым органом на основании данных по исполнению бюджета консолидированных отчетов ф.0503127 ГАБС.

Анализ исполнения доходов

В соответствии с представленным проектом отчета об исполнении бюджета доходная часть бюджета за 2022 год исполнена в сумме 1 248 759,4 тыс. руб. или 98,4% к уточненному плану 1 268 421,3 тыс. руб.

По сравнению с 2021 (1 208 651,9 тыс. руб.) общий объем доходов увеличился на 40 107,5 тыс. руб. или 3,3%, из них:

налоговые доходы относительно 2021 (280501,2 тыс. руб.) снизились на 19673,8 тыс. руб. или на 7% и составили 260827,4 тыс. руб.; неналоговые доходы относительно 2021 (18361,0 тыс. руб.) увеличились на 6608,8 тыс. руб. или на 36% и составили 24969,8 тыс. руб.; безвозмездные поступления относительно 2021 (909789,7 тыс. руб.) выросли на 53172,5 тыс. руб. или на 5,8% и составили 962962,2 тыс. руб.

Детальный анализ исполнения доходной части районного бюджета за 2022 год систематизирован в таблице № 3.

Таблица № 3

Наименование разделов	Отчет (план 2022) тыс. руб.	Отчет (касса 2022) тыс. руб.	Отклонение (гр.3- гр.2), (тыс. руб. (-уменьшение + увеличение)	% исполнения, гр3/гр.2 *100	Удельный вес в общем объеме доходов, %	Исполнение 2021 года тыс. руб.	Динамика доходов 2022 года от 2021 года тыс. руб.	Темп роста в 2022 к 2021, % +увеличение; - снижение
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего доходов	1 268 421,3	1 248 759,4	-19 661,9	98,4	100	1 208 651,9	40 107,5	3,3
Налоговые и неналоговые доходы	303 093,2	285 797,2	-17 296,0	94,3	22,9	298 862,2	-13 065,0	-4,4
Налоговые доходы	276 575,0	260 827,4	-15 747,6	94,3	20,9	280 501,2	-19 673,8	-7,0
Налог на доходы физических лиц	178 744,5	165681,7	-13 062,8	92,7	13,3	145439,3	20 242,4	13,9
Акцизы на нефтепродукты	19 246,4	19041,3	-205,1	98,9	1,5	34923,3	-15882,0	-45,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	202,0	222,1	20,1	110	0	4261,9	-4 039,8	-94,8
Единый сельскохозяйственный налог	26 613,5	20998,3	-5 615,2	78,9	1,7	26567,3	-5 569,0	-21,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 500,0	9691,0	-809,0	92,3	0,8	10425,0	-734,0	-7,0

Государственная пошлина	6 050,0	6400	350,0	105,8	0,5	6205,3	194,7	3,1
Транспортный налог	35 218,6	38793	3 574,4	110,1	3,1	52679,1	-13 886,1	-26,4
Неналоговые доходы	26 518,2	24 969,8	-1 548,4	94,2	2	18 361,0	6 608,8	36
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	0,1	0,1	0,0	100	0	0,3	-0,2	-66,7
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	0	0	0	0	0	40	-40,0	-100
Доходы от сдачи в аренду имущества	8 871,4	8110,2	-761,2	91,4	0,7	9272,9	-1 162,7	-12,5
Прочие доходы от использования имущества и прав	431,5	479,4	47,9	111,1	0	373,1	106,3	28,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	500,0	492,6	-7,4	98,5	0	239,5	253,1	105,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	128,7	128,9	0,2	100,2	0	0	128,9	0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	662,4	677,9	15,5	102,3	0,1	1759,1	-1 081,2	-61,5
Доходы от продажи земельных участков	14 440,0	14085,4	-354,6	97,5	1,1	5049,8	9 035,6	178,9
Доходы от штрафов	1 304,1	839,8	-464,3	64,4	0,1	1626,3	-786,5	-48,4
Плата за увеличение площади земельных участков	180,0	155,5	-24,5	0	0	0	155,5	0
Безвозмездные поступления	965 328,1	962 962,2	-2 365,9	99,8	77,1	909 789,7	53 172,5	5,8
Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	175 050,8	175050,8	0,0	100	14,0	183734,6	-8 683,8	-4,7
Дотации по обеспечению сбалансированности бюджетов	20 000,0	20000,0	0,0	100	1,6	0	20 000,0	0
Прочие дотации	4 939,3	4939,3	0,0	100	0,4	32668,7	-27 729,4	-84,9
Субсидии бюджетам субъектов и муниципальных образований	102 642,2	101822,7	-819,5	99,2	8,2	88267,6	13 555,1	15,4
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	623 314,1	621809,7	-1 504,4	99,8	49,8	591026,2	30 783,5	5,2
Иные межбюджетные трансферты	39 388,5	39346,5	-42,0	99,9	3,2	14070,2	25 276,3	179,6

Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций, и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	0	0	0	0	109,9	-109,9	-100
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-6,8	-6,8	0,0	100	0	-87,5	80,7	-92,2

Поступление налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составило 94,3% от плана, ниже уровня 2021 года на 19673,8 тыс. руб. или на 7%.

Отрицательной динамикой характеризуются поступления:

по НДС с исполнением 92,7 %. Доход, на который приходится основной объем поступлений, уровень исполнения меньше 95%, при этом плановый показатель в размере 178744,5 тыс. руб. больше на 7239,3 тыс. руб., спрогнозированного первоначальным бюджетом на 2022 год в объеме 171505,2 тыс. руб. и больше исполнения 2021 года (145439,3 тыс. руб.) на 20242,4 тыс. руб. или на 13,9%;

патентная система налогообложения исполнена на 92,3%, с уровнем менее 95%;

ЕСХН исполнен только на 78,9%, с уровнем менее 80%.

Поступление неналоговых доходов в бюджет района составило 94,2% от плана, с увеличением на 6608,8 тыс. руб. или на 36%. к 2021 году.

В силу статьи 42 БК РФ основу неналоговых доходов местного бюджета составляют доходы от использования муниципального имущества.

В совокупном объеме бюджетных назначений, образующий *неналоговые доходы* наибольший удельный вес поступлений, занимают:

доходы от продажи земельных участков, исполнение 97,5% от плана, с удельным весом 1,1% в общем объеме;

доходы от сдачи в аренду имущества, исполнение 91,4% от плана, с удельным весом 0,7%.

На их долю приходится 88,9% (22195,6 тыс. руб.) поступивших неналоговых доходов (24969,8 тыс. руб.). Именно эти доходы определяют доходную базу неналоговых доходов, при этом поступление, характеризуется отрицательной динамикой, что указывает на отсутствие проведения анализа обоснованности планирования доходов бюджета района и надлежащего контроля за полнотой поступления;

неналоговый доход от продажи имущества, спрогнозированный программой приватизации района на 2022 год, утвержденной решением Собрания от 19 октября 2021 №11 в первоначальном бюджете с ожидаемым объемом доходов 5741,4 тыс. руб. поступил в размере 677,9 тыс. руб. В течение анализируемого периода плановые назначения дохода от продажи имущества был скорректирован в сторону уменьшения на 5079,0 тыс. руб. с уточнением кассового плана по доходам под исполнение. В результате *доход от продажи имущества* исполнен на 102,3% от плана 662,4 тыс. руб., а программа приватизации района на 2022 год реализована только на 11,8%.

Отклонения в сторону завышения прогнозных значений поступления, включает в себя не эффективность управления муниципальным имуществом.

Завышение планируемых объемов доходной части бюджета в виде поступлений неналоговых доходов от продажи материальных и нематериальных активов, прочих неналоговых доходов приводит к принятию завышенных обязательств и, как следствие, к образованию кредиторской задолженности по принятым обязательствам;

доходы от перечисления части прибыли МУПами (МУСП «Пугачевское предприятие по оказанию ритуальных услуг»; МУП ПМР СО по землеустройству «Кадастр»; МУП «Редакция» Новое Заволжье» ПМР СО»), которые составляют 30% прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей (решение Собрания ПМР от 31 августа 2016 № 389 с изменениями от 18 октября 2018 № 158), с КБК 11107000000000120, утвержденные первоначальным бюджетом в размере 14,9 тыс. руб. (поступило 0), на конец года в проекте решения отчета об исполнении бюджета за 2022 год отсутствуют, при этом согласно ф.0503174 бюджетной отчетности ГАБС за 2022 год, задолженность по перечислению в бюджет части прибыли на конец отчетного периода за 2019-2021 годы составляет 461801,08 руб.: по МУП по землеустройству «Кадастр» 156359,43 руб., по МУСП «Ритуал» 273058,09 руб., по МУП «Редакция «Новое Заволжье» 32383,56 руб., что подтверждается сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169.

При этом МУП «Редакция «Новое Заволжье» уже реорганизован в АУ, а МУП по землеустройству «Кадастр» не функционирует, доходов не имеет и находится в стадии ликвидации, получение дохода нереально, не учитывалась ГАБС при составлении годовой отчетности за 2022 год.

В нарушение статьи 42 БК РФ, статьи 295 Гражданского кодекса РФ, решения Собрания от 31 августа 2016 № 389, статьи 17. Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник не получает часть прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении, созданного им муниципального унитарного предприятия, которая взимается в форме отчислений от прибыли и поступает в бюджет.

В нарушение требований пункта 2 статьи 160.1 БК РФ администратор доходов не осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет.

Общая сумма безвозмездных поступлений в доходную часть районного бюджета составила 962962,2 тыс. руб. или 99,8% к уточненному плану (965328,1 тыс. руб.) или 110,3% к первоначально спрогнозированным доходам. Рост поступлений к уровню 2021 года составил 53172,5 тыс. руб. или 5,8%.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме полученных доходов районного бюджета за 2022 год составила 77,1%. что на 1,8% выше показателя 2021 года (75,3%), при этом доля налоговых и неналоговых доходов составила 22,9%, ниже 2021 года (24,7%) на 1,8%.

Снижения налоговых и неналоговых доходов и увеличение поступления безвозмездных поступлений свидетельствует, что основным источником финансов районного бюджета остаются межбюджетные трансферты.

Исполнение бюджета по расходам

Решением Собрания от 23 декабря 2021 №41 расходы на 2022 год были утверждены в сумме 1 155 142,20 тыс. руб. С учетом внесенных изменений объем расходов по состоянию 31.12.2022 составил 1 267 268,50 тыс. руб.

Анализ расходов в 2022 году с оценкой полноты исполнения плановых назначений, с определением уровня исполнения по разделам классификации расходов, а также в сравнении с предыдущим годом представлен в таблице № 4

Таблица № 4
тыс. руб.

Наименование разделов	план			Исполнено за 2022 год	Неисполненные назначения,	% исполнения, гр.5 /гр.4 *100	Удельный вес в общем объеме расходов %	Справочно 2021 год		
	Решение от 23.12.2021 № 41 первоначальный	Решение от 26.12.2022 № 74 уточненный	Бюджетные назначения с учетом вносимых изменений и дополнений (сводная роспись)					Исполнено,	Динамика расходов 2022года к 2021 году	Темп роста 2022 к уровню 2021, % увеличение; - уменьшение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Всего расходов	1155142,2	1267268,5	1267803,6	1230831,0	-36972,6	97,1	100,0	1166281,9	64549,1	5,5
0100 Общегосударственные вопросы	75420,0	97706,7	97613,2	91771,7	-5841,5	94,0	7,5	72711,0	19060,7	26,2
0400 Национальная экономика	53780,1	65158,2	65158,2	64600,2	-558,0	99,1	5,3	82278,7	-17678,5	-21,5
0500 Жилищно-коммунальное хозяйство	0	1153,7	1153,7	1153,7	0,0	100	0,1	930,5	223,2	24,0
0700 Образование	847719,2	917302,5	917831,1	893899,6	-23931,5	97,4	72,6	848081,9	45817,7	5,4
0800 Культура и кинематография	135834,6	143266,4	143266,4	137169,6	-6096,8	95,7	11,1	112090,9	25078,7	22,4
1000 Социальная политика	29465,3	26613,6	26713,6	26168,8	-544,8	98,0	2,1	29412,7	-3243,9	-11,0
1100 Физическая культура и спорт	8985,7	10051,7	10051,7	10051,7	0,0	100	0,8	16984,5	-6932,8	-40,8
1200 Средства массовой информации	742,9	2907,4	2907,4	2907,4	0,0	100	0,2	776,9	2130,5	274,2
1300 Обслуживание муниципального долга	100,0	23,2	23,2	23,2	0,0	100	0,0	36,3	-13,1	-36,1
1400 Межбюджетные трансферты	3094,4	3085,1	3085,1	3085,1	0,0	100	0,3	2978,5	106,6	3,6

Фактическое исполнение районного бюджета за 2022 год по расходам составило 1 230 831,0 тыс. руб. или 97,1% к утвержденным показателям (1 267 803,6 тыс. руб.) (с учетом всех внесенных изменений в бюджет) и 106,5% по отношению к первоначально планируемым расходам (1 155 142,2 тыс. руб.). Таким образом, остаток неисполненных назначений составил 36 972,6 тыс. руб., что составляет 2,9% от уточненных бюджетных назначений.

По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 1 166 281,9 тыс. руб. общая сумма расходов увеличилась на 64 549,1 тыс. руб. или на 5,5%.

Основные доли расходов бюджета в 2022 году составили расходы по разделам:

0700 - образование – 72,6 %;

0800 - культура, кинематография — 11,1 %;

0100 - общегосударственные вопросы — 7,5 %;

0400 - национальная экономика — 5,3 %.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» бюджетные назначения в первоначальной редакции решения на 2022 год утверждены в сумме 75 420,0 тыс. руб. В течение года плановый объем расходов по разделу увеличился на

22 193,2 тыс. руб. и составил 97 613,2 тыс. руб. Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 91 771,7 тыс. руб. или на 94,0 % от плановых значений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 7,5%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 72711,0 тыс. руб., расходы увеличились на 19 060,7 тыс. руб. или 26,2%.

По разделу 0400 «Национальная экономика» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения утверждены в сумме 53 780,1 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 11 378,1 тыс. руб. и составил 65 158,2 тыс. руб. Расходы по разделу «Национальная экономика» исполнены в сумме 64 600,2 тыс. руб., или на 99,1% от плановых значений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 5,3 %. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 82 278,7 тыс. руб., расходы уменьшились на 17 678,5 тыс. руб. или на 21,5%.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения не были предусмотрены. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу был увеличен на 1 153,7 тыс. руб. и составил 1 153,7 тыс. руб. Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнены в сумме 1 153,7 тыс. руб. или на 100,0% от плановых значений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 0,1%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 930,5 тыс. руб., расходы увеличились на 223,2 тыс. руб. или на 24,0%.

По разделу 0700 «Образование» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения утверждены в сумме 847 719,2 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 70 111,9 тыс. руб. и составил 917 831,1 тыс. руб. Расходы по разделу 0700 «Образование» исполнены в сумме 893 899,6 тыс. руб., что составляет 97,4 % от плановых назначений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 72,6%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 848 081,9 тыс. руб., расходы увеличились на 45 817,7 тыс. руб. или на 5,4%.

По разделу 0800 «Культура и кинематография» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения утверждены в сумме 135 834,6 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 7 431,8 тыс. руб. и составил 143 266,4 тыс. руб. Расходы по данному разделу исполнены в сумме 137 169,6 тыс. руб., что составляет 95,7 % от плановых назначений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 11,1%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 112 090,9 тыс. руб., расходы увеличились на 25 078,7 тыс. руб. или на 22,4%.

По разделу 1000 «Социальная политика» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения утверждены в сумме 29 465,3 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу уменьшился на 2 751,7 тыс. руб. и составил 26 713,6 тыс. руб. Расходы по данному разделу исполнены в сумме 26 168,8 тыс. руб., что составляет 98,0 % от плановых назначений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 2,1%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 29 412,7 тыс. руб., расходы уменьшились на 3 243,9 тыс. руб. или на 11,0%.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения утверждены в сумме 8 985,7 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 1 066,0 тыс. руб. и составил 10 051,7 тыс. руб. Расходы по данному разделу исполнены в сумме 10 051,7 тыс. руб., что составляет 100% от плановых назначений. Расходы по

разделу в общем объеме расходов бюджета составили 0,8%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 16 984,5 тыс. руб., расходы уменьшились на 6 932,8 тыс. руб. или на 40,8%.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения утверждены в сумме 742,9 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу увеличился на 2 164,5 тыс. руб. и составил 2 907,4 тыс. руб. Расходы по данному разделу исполнены в сумме 2 907,4 тыс. руб., что составляет 100% от плановых назначений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 0,2%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 776,9 тыс. руб., расходы увеличились на 2 130,5 тыс. руб. или на 274,2%.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения утверждены в сумме 100,0 тыс. руб. В течение отчетного периода плановый объем расходов по разделу уменьшился на 76,8 тыс. руб. и составил 23,2 тыс. руб. Расходы по данному разделу исполнены в сумме 23,2 тыс. руб., что составляет 100% от плановых назначений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 0,01%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 36,3 тыс. руб., расходы уменьшились на 13,1 тыс. руб. или на 36,1%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты» в первоначальной редакции решения на 2022 год бюджетные назначения утверждены в сумме 3 094,4 тыс. руб. На конец отчетного периода плановый объем расходов по разделу уменьшился на 9,3 тыс. руб. и составил 3 085,1 тыс. руб. Расходы по данному разделу исполнены в сумме 3 085,1 тыс. руб., что составляет 100% от плановых назначений. Расходы по разделу в общем объеме расходов бюджета составили 0,3%. По сравнению с 2021 годом, где исполнение составило 2 978,5 тыс. руб., расходы увеличились на 106,6 тыс. руб. или на 3,6%.

Исполнение бюджета осуществляется по программным и непрограммным направлениям. Общий объем исполнения бюджета района в 2022 году в рамках исполнения программных мероприятий составил 1 029 180,5 тыс. руб. или 83,6% в общем объеме расходов бюджета (1 230 831,0 тыс. руб.), по непрограммным направлениям деятельности исполнение бюджета составило 201 650,5 тыс. руб. или 16,4 % в общем объеме расходов бюджета (1 230 831,0 тыс. руб.), что выше на 15 852,5 тыс. руб. или на 8,5% исполнения по непрограммным расходам в 2021 году, которое составило 185 798,0 тыс. руб. в общем объеме расходов 1 166 281,9 тыс. руб.

Муниципальные программы

Разработка и реализация муниципальных программ осуществлялись в соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Пугачевского муниципального района и муниципального образования города Пугачева, утвержденным постановлением администрации Пугачевского муниципального района от 5 декабря 2019 года № 1410.

Перечнем муниципальных программ Пугачевского муниципального района, действующих в 2022 году (Постановление администрации Пугачевского муниципального района от 5 октября 2021 года № 1158 с изменениями и дополнениями) предусматривается 13 программ. По муниципальным программам «Обеспечение защиты прав потребителей в Пугачевском муниципальном районе на 2021-2025 годы», «Противодействие коррупции в администрации Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы», «Укрепление общественного здоровья на территории Пугачевского муниципального района

Саратовской области на 2022-2026 годы» объем финансирования на 2022 год решением о бюджете не предусмотрен, соответственно исполнение по данным муниципальным программам в 2022 году отсутствует.

В основном бюджет Пугачевского муниципального района на 2022 год сформирован в программной структуре расходов по 10 муниципальным программам.

Предусмотренный первоначальный объем на реализацию муниципальных программ в сумме 988 638,3 тыс. руб., утвержденный Решением Собрания от 23.12.2021 №41, в течение отчетного периода увеличился на 66 663,8 тыс. руб. или на 6,3% и составил 1 055 302,1 тыс. руб., что утверждено Решением Собрания от 26.12.2022 №74. Однако, исходя из показателей сводной бюджетной росписи по расходам местного бюджета, утвержденной 30 декабря 2022 года, объем средств на реализацию муниципальных программ предусмотрен в сумме 1 055 837,2 тыс. руб., что больше на 535,1 тыс. руб., чем утверждено Решением Собрания района от 26.12.2022 №74. Установлено, что на основании Закона Саратовской области от 26 декабря 2022 №170 «О внесении изменений в Закон Саратовской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» были внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменения в решение о бюджете – увеличены объемы финансирования на 535,1 тыс. руб. по муниципальной программе «Развитие образования Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы», в результате чего объем финансирования данной муниципальной программы составил 867 884,3 тыс. руб.

Расходы бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год в разрезе муниципальных программ представлены в таблице №5.

Таблица №5
тыс. руб.

№ п/п	Наименование муниципальной программы	Решение от 23.12.2021 № 41 первоначаль ное	Уточненные бюджетные назначения (Решение от 26.12.2022 №74)	Отклонение от первоначаль но утверж денных бюджетных назначений	Показате ли сводной бюджетной росписи на 30.12.2022	Отклонение от уточненных бюджетных назначений	Исполнено за 2022 год	% исполне ния
1	Обеспечение жилыми помещениями молодых семей, проживающих на территории Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2021-2025 годы	6465,3	6219,5	-245,8	6219,5	-	6144,2	98,8
2	Развитие образования Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы	814841,2	867349,2	52508,0	867884,3	535,1	846356,9	97,5
3	Развитие культуры Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы	115193,0	114773,0	-420,0	114773,0	-	109945,9	95,8
4	Профилактика терроризма и экстремизма на территории Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022 год	2358,8	2111,1	-247,7	2111,1	-	2111,1	100,0
5	Развитие транспортной системы, обеспечение безопасности дорожного движения Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022-2024 годы	49670,0	58442,2	8772,2	58442,2	-	58215,3	99,6

6	Обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022 год	80,0	90,4	10,4	90,4	-	90,4	100,0
7	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в Пугачевском муниципальном районе Саратовской области на 2022-2024 годы	-	3980,0	3980,0	3980,0	-	3980,0	100,0
8	Развитие туризма на территории Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022 год	30,0	30,0	-	30,0	-	30,0	100,0
9	Организация и реализация мероприятий по строительству системы водоснабжения на территории Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2020-2025 годы	-	1153,7	1153,7	1153,7	-	1153,7	100,0
10	Обеспечение градостроительной деятельности на территории Пугачевского муниципального района Саратовской области на 2022 год	-	1153,0	1153,0	1153,0	-	1153,0	100,0
	ВСЕГО	988638,3	1055302,1	66663,8	1055837,2	535,1	1029180,5	97,5

Исполнение бюджета района по расходам, предусмотренным на реализацию муниципальных программ, в 2022 году составило 1 029 180,5 тыс. руб. или 97,5 % от утвержденных сводной бюджетной росписью расходов на реализацию муниципальных программ (1 055 837,2 тыс. руб.), что выше на 5,0% исполнения в 2021 году (980 483,9 тыс. руб.).

Дорожный фонд

В соответствии с требованиями статьи 179.4. БК РФ Решением Собрании от 23.12.2021 №41 на 2022 год утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда в размере 49 670,0 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета района объем средств дорожного фонда уточнялся.

Решением Собрании от 26.12.2022 №74 объем бюджетных ассигнований дорожного фонда утвержден в сумме 58 442,2 тыс. руб., что соответствует показателям сводной бюджетной росписи, утвержденной 30.12.2022 года, сложившихся, в том числе за счет остатка на 1 января 2022 года в сумме 3 977,2 тыс. руб., за счет планируемых поступлений от акцизов на автомобильный бензин в сумме 19 246,4 тыс. руб., за счет планируемых поступлений от транспортного налога в сумме 35 218,6 тыс. руб.

Согласно показателям отчета об исполнении бюджетных ассигнований за 2022 год исполнение по доходам от акцизов на автомобильный бензин составляет 19 041,3 тыс. руб., что меньше запланированного объема поступлений на 205,1 тыс. руб., исполнение по транспортному налогу составляет 38 793,0 тыс. руб., что больше запланированного объема поступлений на 3 574,4 тыс. руб.

Расходы дорожного фонда, согласно представленного отчета составили 58 215,3 тыс. руб., и направлены на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в размере 40 396,4 тыс. руб., на содержание действующей сети автомобильных

дорог в размере 17 518,9 тыс. руб., на установку дорожных знаков в размере 300,0 тыс. руб.

Таким образом, остаток не использованных в 2022 году средств дорожного фонда на конец отчетного года составил 226,9 тыс. руб.

Резервный фонд

В соответствии с пунктом 3 статьи 81 БК РФ, Решением о бюджете от 23.12.2021 №41 на 2022 год был установлен резервный фонд администрации Пугачевского муниципального района за счет средств бюджета Пугачевского муниципального района в сумме 100,0 тыс. руб. В течение 2022 года объем средств резервного фонда не менялся. За отчетный период израсходовано бюджетных ассигнований резервного фонда в сумме 100,0 тыс. руб., которые, согласно распоряжений администрации Пугачевского муниципального района от 28.12.2022 №327-р, от 28.12.2022 №328-р, от 28.12.2022 №329-р, от 28.12.2022 №330-р, в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации ПМР за счет средств бюджета Пугачевского муниципального района, утвержденным постановлением администрации ПМР от 20 декабря 2021 №1434 (с изменениями от 16 декабря 2022 №1480), были направлены на возмещение затрат МУСП «Ритуал» на погребение граждан, погибших при выполнении задач в результате проведения специальной военной операции на территории Херсонской области, Запорожской области, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и Украины.

Средства резервного фонда были предоставлены в виде субсидии юридическим лицам (МУСП «Ритуал») на возмещение фактически понесенных затрат (КВР 811).

В соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ субсидии юридическим лицам предоставляются из местного бюджета в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации.

Приложением №6 к Решению Собрании от 23.12.2021 №41 (далее – приложение №6 к Решению о бюджете) установлены случаи предоставления субсидии на возмещение части затрат в связи с опубликованием и изданием нормативных правовых актов, официальных сообщений и материалов органов местного самоуправления Пугачевского муниципального района.

В нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ и приложения №6 к Решению о бюджете в проверяемом периоде средства резервного фонда были предоставлены в виде субсидии на возмещение фактически понесенных затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг организациям, предоставляющим ритуальные услуги, которые не предусмотрены приложением №6 к Решению о бюджете.

Исполнения бюджета в части источников финансирования дефицита бюджета района

В соответствии с Решением о бюджете с учетом внесенных изменений, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год утверждены с профицитом в объеме 617,7 тыс. руб., исполнено с профицитом в объеме 17 928,4 тыс. руб.

Состояние муниципального долга, исполнение программы муниципальных внутренних заимствований

В соответствии со статьей 120 БК РФ учет и регистрация долговых обязательств осуществляется финансовым управлением.

Решением о бюджете на 2022 год первоначально был утвержден верхний предел муниципального долга на 01.01.2023 года в сумме 30 000,0 тыс. руб., в течение 2022 года верхний предел муниципального долга менялся, и с учетом последних изменений верхний предел на 01.01.2023 отсутствует.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году не планировалось.

В ходе анализа ф.0503172 задолженность по муниципальному долгу на начало года (01.01.2022) составляла 27 011,8 тыс. руб. (основной долг 26 999,5 тыс. руб., проценты 12,3 тыс. руб.), на конец отчетного периода (01.01.2023) задолженность по долговым обязательствам отсутствует.

В течение 2022 года был привлечен бюджетный кредит со сроком гашения 23.12.2022 в сумме 20 000,0 тыс. руб., а также проценты за обслуживание долгового обязательства в сумме 10,9 тыс. руб.

За отчетный период, по сравнению с началом года муниципальный долг уменьшился на 26 999,5 тыс. руб., расходы на обслуживание муниципального долга (проценты) также уменьшились на 12,3 тыс. руб.

Задолженность по предоставленным бюджетным кредитам на начало года согласно ф.0503172 составляла 150,1 тыс. руб. (предоставленный ранее бюджетный кредит Краснореченскому муниципальному образованию), в том числе основной долг 150,0 тыс. руб., проценты 0,1 тыс. руб., который в течение года погашен, и на конец года задолженность по предоставленным бюджетным кредитам отсутствует, что подтверждается показателями ф.0503172 на конец периода.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Анализ данных Баланса исполнения бюджета (ф.0503130) и сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) показал, что по состоянию на 01.01.2023 задолженность составляет:

по доходам:

дебиторская – 2 666 014,8 тыс. руб.: в том числе: по доходам от использования имущества 93 254,0 тыс. руб. (из них 84 971,6 тыс. руб. доходы будущих периодов), по доходам от штрафов, санкций, возмещений ущерба 163,1 тыс. руб., по безвозмездным доходам 2 572 597,7 тыс. руб. (вся сумма доходы будущих периодов),

кредиторская -7,1 тыс. руб. по доходам с плательщиками налогов, от штрафов, санкций, возмещений ущерба;

При сравнении показателей дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец года, отраженных в сводной бюджетной отчетности за 2022 год ф.0503169, предоставленной финансовым управлением, показателям отчетности ГАБС выявлены расхождения по счетам 1.205.00, по дебиторской задолженности – на начало года в сумме 133,4 тыс. руб., на конец года – 54,9 тыс. руб., и кредиторской задолженности – на начало года и конец года в сумме 0,2 тыс. руб., которые отражены в консолидированной отчетности ф.0503317, в соответствии с отчетами главных администраторов доходов местного бюджета, не являющимися получателями средств местного бюджета: Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел РФ, Управление ветеринарии Правительства Саратовской области, Федеральная служба по надзору в сфере транспорта, Федеральной налоговой службы.

Дебиторская задолженность по перечислению части прибыли МУПами возникшая в 2019-2021 годах в сумме 461,8 тыс. руб. не указана по графе 8 в ф.0503169 как просроченная (не указана у ГАБС).

По расходам:

дебиторская – 2,6 тыс. руб. (услуги связи), снижение на конец года по сравнению с началом года (31,0 тыс. руб.) на 28,4 тыс. руб.;

кредиторская – 65 126,4 тыс. руб., из них 12 755,8 тыс. руб. оплата труда и начисления на оплату труда муниципальным органам и казенным учреждениям, 51 960,8 тыс. руб. по субсидиям автономным и бюджетным учреждениям (44 987,5 тыс. руб. на выполнение муниципального задания, 6 973,3 тыс. руб. на иные цели), по оплате коммунальных и прочих работ, услуг 216,4 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец года увеличилась на 26 683,8 тыс. руб. по сравнению с началом года, а также образовалась просроченная кредиторская задолженность в сумме 28 231,0 тыс. руб. (на начало года просроченная кредиторская задолженность отсутствовала), в том числе по оплате коммунальных и прочих работ, услуг – 5,0 тыс. руб., по субсидиям автономным и бюджетным учреждениям – 23 425,6 тыс. руб., по начислениям по оплате труда – 4 800,4 тыс. руб.

Увеличивая кредиторскую задолженность по расходам на конец года в нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ были приняты бюджетные и денежные обязательства сверх утвержденных лимитов в размере 29682,7 тыс. руб. Кредиторская задолженность по субсидиям на выполнение муниципального задания 2021 года оплачена за счет субсидии на выполнение муниципального задания 2022 года.

Выводы и предложения

Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 года №191н, но представлена без пояснительной записки ф.0503160 в нарушение статьи 264.1 БК РФ (представлена пояснительная записка к проекту решения), представлен консолидированный отчет ф.0503317 и ф.0503130 (Баланс ГРБС), вместо отчета об исполнении бюджета ф.0503117 и ф.0503120 Баланс исполнения бюджета, которые в соответствии с п.11.2 Инструкции 191н включены в состав бюджетной отчетности финансовых органов.

Годовая бюджетная отчетность, документы и материалы представлены для экспертизы в сроки, установленные статьей 264.4 БК РФ и статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

Доходы бюджета в сумме плановых показателей (1268421,3 тыс. руб.) не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным решением Собрания Пугачевского муниципального района от 23 декабря 2021 №41 «О бюджете Пугачевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями и дополнениями) с отклонением в 535,1 тыс. руб. в нарушение пункта 134 Инструкции 191н, на сумму разницы между уведомлениями Минфина Саратовской области от 07.12.2022 № 12-90 (увеличение межбюджетных трансфертов на 1737,8 тыс. руб.) и от 30.12.2022 №12-1054 (уменьшение субсидии на 1202,7 тыс. руб.), на основании которых внесены изменения в сводную бюджетную роспись по расходам, что допускается пунктом 3 статьи 217 БК РФ, пунктом 13 решения о бюджете, но при этом изменение плана по межбюджетным трансфертам, доведенное уведомлением Минфина от 07.12.2022 года № 12-90, решением от 26 декабря 2023 года №74 учтено не было.

По результатам камеральной внешней проверки бюджетной отчетности 13-ти ГАБС за 2022 год установлено следующее:

всеми ГАБС для внешней проверки бюджетная отчетность за 2022 год представлена в срок, установленный статьей 26 Положения о бюджетном процессе района;

у всех 13-ти ГАБС бюджетная отчетность за 2022 год по составу отчетных форм соответствует пункту 11.1 Инструкции 191н, контрольные соотношения между показателями основных форм бюджетной отчетности выдержаны;

у 11 ГАБС текстовая часть пояснительных записок ф.0503160 не раскрывает в полном объеме результаты финансовых показателей бюджетной отчетности за отчетный период, установленных пунктами 151–176 Инструкции 191н, у всех 13 ГАБС имеются формы и таблицы в составе ф.0503160, заполненные не в соответствии требованиям вышеуказанных пунктов Инструкции 191н;

у 11 ГАБС выявлены отдельные нарушения и недостатки при ведение бюджетного (бухгалтерского) учета и формирование бюджетной (бухгалтерской) отчетности приказов Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 28.12.2010 № 191н, Федеральных стандартов, отсутствие внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

у 11 ГАБС при ведении бюджетного учета, при ведении учета по счетам санкционирования расходов по учреждению не соблюдаются положения раздела VI Инструкции 157н;

у 12 ГАБС внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности не проводился в нарушение подпункта 2 пункта 2 статьи 160.2-1 БК РФ;

у 11 ГАБС в нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ бюджетные и денежные обязательства приняты сверх лимитов бюджетных обязательств, увеличивая кредиторскую задолженность на общую сумму 29 682,7 тыс. руб.;

по 2-ум ГАБС финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) производится с нарушениями Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Пугачевского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

по ГАБС администрации Пугачевского муниципального района не представлена главная книга за 2022 год (статья 19.7 КоАП РФ), в результате проверки выявлено:

занижение в части признании доходов текущего финансового года по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков и доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах сельских поселений и межселенных территорий муниципальных районов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 9725,9 тыс. руб., в результате чего занижен чистый операционный результат на эту сумму или на 9,4% (ч.3 статьи 15.15.6 КоАП РФ);

по счетам учета амортизация имущества, составляющего муниципальную казну (ф.0503168), не соответствует реестру имущества муниципальной казны Пугачевского муниципального района на 01.01.2023, представленному отделом по управлению муниципальным имуществом администрации Пугачевского муниципального района.

По результатам проведенных проверок оформлено 13 актов, которые подписаны руководителями проверяемых учреждений, ответственными за бюджетный учет и отчетность. Возражений или замечаний руководителей объектов контрольного мероприятия по результатам проверки нет.

В ходе анализа исполнения бюджета района за 2022 год выявлены следующие недостатки и нарушения:

неналоговый доход от продажи имущества, спрогнозированный в соответствии с программой приватизации района на 2022 год, в первоначальном бюджете с ожидаемым объемом доходов 5741,4 тыс. руб., с уточнением плана по доходам под исполнение (уменьшение на 5079,0 тыс. руб.) при поступлении в размере 677,9 тыс. руб. исполнен на 102%, при этом программа приватизации реализована только на 11,8%;

доходы от перечисления части прибыли МУПами, утвержденные первоначальным бюджетом в размере 14,9 тыс. руб., на конец года исключены, при этом, в соответствии с отчетностью дебиторская задолженность составляет 461,8 тыс. руб. и является просроченной, в нарушение статьи 42 БК РФ, статьи 295 Гражданского кодекса РФ, решения Собрания Пугачевского муниципального района от 31 августа 2016 № 389, статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник не получает часть прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении созданного им муниципального унитарного предприятия, которая взимается в форме отчислений от прибыли и поступает в бюджет. В нарушение требований пункта 2 статьи 160.1 БК РФ администратор доходов не осуществляет контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

завышение планируемых объемов доходной части бюджета в виде поступлений неналоговых доходов от продажи материальных и нематериальных активов, прочих неналоговых доходов приводит к росту кредиторской задолженности по расходам;

принятие бюджетных и денежных обязательства сверх утвержденных лимитов на 29682,7 тыс. руб. в нарушение пункта 3 статьи 219 БК РФ (статья 15.15.10 КоАП РФ) приводит к росту кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

в нарушение подпункта 3 пункта 2 статьи 78 БК РФ и приложения №6 к Решению о бюджете в проверяемом периоде средства резервного фонда в размере 100,0 тыс. руб. были предоставлены в виде субсидии на возмещение фактически понесенных затрат в связи с выполнением работ, оказанием услуг организациям, предоставляющим ритуальные услуги, которые не предусмотрены приложением №6 к Решению о бюджете, что содержит признаки нецелевого использования бюджетных средств (часть 1 статья 306.4 БК РФ);

в нарушение пунктов 1, 5 статьи 219 БК РФ, финансовое управление, не в полной мере осуществляет контроль при постановке на учет бюджетных и денежных обязательств, санкционировании оплаты денежных обязательств.

Представленный проект решения «Об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района Саратовской области за 2022 год» по составу и содержанию соответствует требованиям, установленным статьей 264.6 БК РФ и статьей 30 Положения о бюджетном процессе. В целом, показатели отчета об исполнении бюджета, как по доходам, так и по расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета, подлежащие утверждению, соответствуют итоговым суммам фактических поступлений доходов в бюджет и выбытий из бюджета Пугачевского муниципального района в 2022 году, в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета района на 2022 год, в рамках ведомственной структуры бюджета и отображает результаты финансового положения по доходам и расходам 13-ти ГАБС.

Проведя анализ отчета об исполнении бюджета Пугачевского муниципального района за 2022 год и обобщив результаты внешней проверки бюджетной отчетности, контрольно-счетная комиссия предлагает:

осуществлять начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

при формировании и в ходе исполнения бюджета не допускать завышения или занижения показателей доходов;

повысить качество бюджетного планирования;

продолжить работу по усилению контроля над сбором налогов и платежей;

проводить работу по профилактике недоимки по администрируемым доходам бюджета и ее сокращению;

принимать меры к исполнению принятых денежных обязательств (снижению уровня кредиторской задолженности);

повысить контроль за принятием обязательств и санкционированием их оплаты;

не допускать нецелевого использования бюджетных средств;

составлять бюджетную отчетность в соответствии с Инструкцией 191н;

усилить внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в учреждениях, в соответствии с пп.2 п.2 ст.160.2-1 БК РФ проводить внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности.

Председатель комиссии



Л.В. Копылова

8 (84574) 2-19-49