РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ
КЕЖЕМСКОГО РАЙОНА

П Р И К А З

29.06.2023 года **№ 05-03-02** г. Кодинск

«Об утверждении отчета о результатах
внешней проверки Отчета
об исполнении районного бюджета за 2022 год»

В целях реализации статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», руководствуясь статьёй 15 Положения о районной ревизионной комиссии, утвержденного решением Кежемского районного Совета депутатов от 14.09.2012 года № 29-176, и на основании заключения от 28.04.2023 года № 02-02-21/02-02-22.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить отчет о результатах внешней проверки Отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год согласно приложению.

2. Инспектору (Поповой Ю.А.) обеспечить его размещение на сайте муниципального образования Кежемский район (вкладка «Ревизионная комиссия Кежемского района») в семидневный срок со дня утверждения.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Председатель
Ревизионной комиссии Кежемского района Л.В. Греб

приложение
к приказу Ревизионной комиссии
Кежемского района
от 29.06.2023 года № 05-03-02

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ
о результатах контрольного мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год»

1. Основание: пункт 2.6 Плана работы Ревизионной комиссии Кежемского района на 2023 год, утвержденного приказом председателя Ревизионной комиссии от 16.12.2022 года № 05-01-05, ст. 268.1 Бюджетного кодекса РФ, СФК № 1 (Стандарт внешнего муниципального финансового контроля) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденный приказом Ревизионной комиссии Кежемского района от 19.10.2017 № 05-01-02, ст. 12 Положения о районной ревизионной комиссии.

2.Предмет мероприятия:

бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств, отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год, дополнительные документы и материалы, подтверждающие исполнение районного бюджета.

3.Объект мероприятия: главные администраторы бюджетных средств.

4.Сроки проведения мероприятия: с 03.04.2023 по 28.04.2023 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год.

6. Проверяемый период деятельности: 2022 год.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования, планирования и использования бюджетных средств и деятельности объекта проверки.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год проведена на основании статей 264.4, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34.3 Устава Кежемского района Красноярского края, статьи 54 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район», в соответствии с пунктом 2.6 Плана работы Ревизионной комиссии на 2023 год, а также подготовлено Заключение на годовой отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год.

Основой Заключения является оценка исполнения районного бюджета за 2022 год главными администраторами бюджетных средств.

В процессе подготовки Заключения главных администраторов бюджетных средств проведен:

анализ, выборочная проверка полноты, достоверности и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

анализ бюджетной отчетности об исполнении районного бюджета, проверка соблюдения порядка ее консолидации;

анализ и выборочная проверка соблюдения бюджетного законодательства при организации исполнения местного бюджета;

оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств районного бюджета;

оценка состояния внутреннего финансового аудита у главных администраторов бюджетных средств районного бюджета;

иные задачи, обусловленные целью внешней проверки.

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год была проведена проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных средств районного бюджета (далее – ГАБС).

В ходе осуществления внешней проверки дана оценка содержащейся в годовой бюджетной отчетности информации о бюджетной деятельности субъектов бюджетной отчетности.

Фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, не установлено. Одновременно, проверка бюджетной отчетности ГАБС показала наличие отдельных нарушений и недостатков, которые изложены в заключениях Ревизионной комиссии по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

В соответствии с требованиями статьи 54 Положения о бюджетном процессе на годовую бюджетную отчетность шести ГАБС районного бюджета подготовлены Заключения Ревизионной комиссии, которые направлены ГАБС для рассмотрения и устранения выявленных нарушений и недостатков.

Годовая бюджетная отчетность об исполнении районного бюджета, бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств за 2022 год дает представление о финансовом положении и финансовых результатах деятельности субъектов отчетности.

Исполнение районного бюджета в отчетном году осуществлялось в соответствии с задачами, поставленными в основных направлениях бюджетной и налоговой политики района.

Решением о районном бюджете № 16-90 районный бюджет на 2022 год в первоначальной редакции был утвержден по доходам в сумме 1 335 594,119 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 335 594,119 тыс. рублей с дефицитом в размере 0 тыс. рублей.

В ходе исполнения районного бюджета представительным органом местного самоуправления Кежемского района пять раз вносились изменения в Решение о бюджете № 16-90. Внесение в течение года изменений в бюджет в основном было обусловлено необходимостью корректировки как средств налоговых и неналоговых доходов на основе уточненных сведений ГАБС, так и средств, которые поступали в течение отчетного финансового года из бюджетов других уровней, а также необходимостью перераспределения бюджетных ассигнований между главными распорядителями, получателями средств районного бюджета и между разделами, видами расходов и целевыми статьями классификации расходов.

В результате внесенных изменений районный бюджет в последней редакции был утвержден по доходам в сумме 1 662 169,178 тыс. рублей, по расходам в сумме 1 636 412,085 тыс. рублей с профицитом в размере 25 757,093 тыс. рублей.

Финансовым управлением администрации Кежемского района без внесения изменений в решение о бюджете (последняя редакция от 15.12.2022) в соответствии со статьями 217, 232 Бюджетного кодекса РФ были уточнены основные плановые характеристики районного бюджета на 2022 год. При этом утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 1 669 297,946 тыс. рублей, расходам – 1 643 540,853 тыс. рублей. Плановый профицит составил 25 757,093 тыс. рублей.

Все изменения касались основных характеристик районного бюджета. Так, утвержденные бюджетные назначения по доходам районного бюджета к изначально спланированному объему доходов увеличились на 24,98 %, расходы на 23,1 %, профицит увеличился на 25 757,093 тыс. рублей.

Плановые назначения в части безвозмездных поступлений уточнялись в отчетном периоде по причине поступления уведомлений «Об изменении бюджетных ассигнований на 2022 год», полученных от органов исполнительной власти Красноярского края и от муниципальных образований района.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

8.1. Анализ исполнения районного бюджета по доходам

Решением о бюджете № 16-90 общий объем доходов районного бюджета на 2022 год был утвержден в сумме 1 335 594,119 тыс. рублей. В течение отчетного периода в доходы районного бюджета пять раз вносились изменения.

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год прогнозируемый план по доходам районного бюджета составил 1 662 169,178 тыс. рублей, уточненный объем доходов в соответствии с представленным отчетом об исполнении районного бюджета составил 1 669 297,946 тыс. руб.

Анализ доходной части районного бюджета показал, что прогнозные показатели доходной части бюджета в отчетном году по сравнению с последней редакцией Решения о бюджете увеличились на 7 128,768 тыс. руб. за счет безвозмездных поступлений из краевого бюджета.

Изменения, внесенные в Решение о бюджете № 16-90, показали, что в разрезе групп доходов, изменение прогнозных показателей доходной части районного бюджета в отчетном году сложилось следующим образом:

- налоговые доходы увеличились на 147 654,1 тыс. рублей или на 36,62 % в основном по причине корректировки сумм поступлений по налогу на прибыль организаций (+128 547 тыс. рублей);

- неналоговые доходы увеличились на 13 965,913 тыс. рублей или на 23,99 % и корректировались по всем видам неналоговых доходов; при этом основное изменение плановых показателей по неналоговым доходам произошло в связи с увеличением объема поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (+10 443,8 тыс. рублей);

- безвозмездные поступления из краевого бюджета увеличились на 172 083,814 тыс. рублей или на 19,69 %, из них плановые назначения по субсидиям увеличились на 4 854,307 тыс. рублей, из них на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием, прочих субсидий бюджету муниципального района из краевого бюджета, в том числе субсидий на обеспечение жильем молодых семей, на поддержку государственных программ субъектов РФ.

Плановые назначения по субвенциям увеличились на 37 834,984 тыс. рублей, и в основном обусловлены корректировкой плановых назначений по субвенциям на осуществление переданных государственных полномочий, в том числе субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования.

- иные межбюджетные трансферты увеличились на 82 018,744 тыс. рублей или в 3,2 раза, в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, на создание модельных муниципальных библиотек, на поддержку отрасли культуры, передаваемых районному бюджету из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями;

- безвозмездные поступления от негосударственных организаций увеличились на 4 136,46 тыс. рублей.

Изменения в доходную часть районного бюджета на 2022 год были внесены по всем группам доходов бюджета на общую сумму 333 703,827 тыс. рублей.

Фактическое исполнение районного бюджета за 2022 год по доходам составило 1 657 231,6 тыс. руб. или 99,3 % от планового показателя.

В структуре доходов, как и в предыдущем году, основную долю составили безвозмездные поступления - 62,3 % от общего объема доходов (в 2021 году- 69,87 %), налоговые доходы составили 33,5 % (в 2021 году – 25,3 %), неналоговые доходы – 4,2 % (в 2021 году – 4,8 %).

В пятилетнем периоде наблюдалась снижение доли безвозмездных поступлений с 80,41% до 62,3 %, доля налоговых и неналоговых доходов в пятилетнем периоде в 2022 году увеличилась с 19,59 % до 37,7 % - в основном за счет увеличения поступлений по налогу на прибыль и налога на доходы физических лиц.

По сравнению с предыдущим годом отмечается значительный рост поступлений от основного налогоплательщика ОАО Богучанская ГЭС налога на прибыль в размере 139 967,138 тыс. рублей, или на 81,85 %..

Кежемский муниципальный район находится на шестом месте (из 60 муниципальных образований Красноярского края) по объему поступлений по налогу на прибыль (310 962,133 тыс. рублей), с восьмого места в 2021 году до шестого в 2022 году.

Значительное увеличение поступлений по сравнению с предыдущим годом по налогам на совокупный доход на сумму 10 891,330 тыс. рублей, или на 28,4 %, в связи с поэтапным увеличением размеров налоговых ставок для налогоплательщиков, применявших в 2020 году единый налог на вмененный доход и перешедших на УСНО с доходов с 4% в 2021 году на 5 %, в 2022 году, кроме того увеличением количества налогоплательщиков и ростом их доходов, а УСНО доходы, уменьшенные на величину расходов, увеличением ставки с 10 % в 2021 году на 12,5 % в 2022 году, а так же ростом количества налогоплательщиков.

Платежи за пользование природными ресурсами по сравнению с предыдущим годом увеличились на 1 026,638 тыс. рублей, или на 104 %), по причине увеличения поступлений за размещение отходов производства в бюджет муниципального района.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства увеличились по сравнению с предыдущим годом на 1547,826 тыс. рублей, или на 35,8%, обусловлены в основном уменьшением объемов предоставления платных услуг в образовательных учреждениях муниципального района в 2021 году, в связи с наличием нерабочих дней связанной с эпидемией короновируса.

Исполнение районного бюджета в отчетном периоде (от плановых показателей) составило:

по налоговым доходам - 555 788,423 тыс. рублей, или выполнение бюджетных назначений 100,9 % (в 2021 году - 392 541,79 тыс. руб. или 99,6 %);

по неналоговым доходам – 69 094,33 тыс. рублей, или выполнение бюджетных назначений 95,73 % (в 2021 году - 74 886,73 тыс. руб. или выполнение 94,42 %);

по безвозмездным поступлениям – 1 032 348,909 тыс. рублей, или выполнение бюджетных назначений 98,67 % (в 2021 году - 1 084 019,58 тыс. руб., или 93,8 %).

Основными доходообразующими налогами за отчетный период для районного бюджета по прежнему остаются налог на доходы физических лиц и налог на прибыль организаций.

Исполнение объема поступлений относительно годовых бюджетных назначений по:

- налогу на доходы физических лиц исполнены в сумме 184 110,65 тыс. рублей, исполнение составило 101,9 % от утвержденных бюджетных назначений (33,13 % - в структуре налоговых доходов);

- налогу на прибыль исполнены в сумме 310 962,13 тыс. рублей, или 99,7 % (55,95 % - в структуре налоговых доходов).

По налогам на совокупный доход исполнение составило 50 077,7 тыс. рублей, или 103,8 % (10,1 % - в структуре налоговых доходов).

Исполнение по государственной пошлине составило 4800,41 тыс. рублей, или 105,18 % (0,86 % - в структуре налоговых доходов), превышение поступлений составили 236,41 тыс. рублей.

Снижение объема поступлений относительно годовых бюджетных назначений произошло по:

налогам на товары (работы, услуги) реализуемые на территории РФ исполнены в сумме 22,47 тыс. рублей, или 99,6 % (0,01 % - в структуре налоговых доходов).

Анализ исполнения неналоговых поступлений показал значительное перевыполнение по штрафам, санкциям, возмещением ущерба (3,49 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составили 437,65 тыс. рублей в связи с увеличением случаев привлечения к ответственности в отчетном периоде, незначительное перевыполнение плановых годовых бюджетных назначений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (0,4 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составило 2,659 тыс. рублей.

Незначительное перевыполнение произошло по платежам за пользование природными ресурсами (2,9 % - в структуре неналоговых доходов), превышение поступлений составили 15,626 тыс. рублей в связи увеличением объема размещенных отходов производства и потребления.

Значительное недовыполнение прогнозных значений объема поступлений относительно плановых назначений произошло по:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (84,8 % - в структуре неналоговых доходов), неисполненные назначения составили сумму 3 601,043 тыс. рублей и в основном связано с уменьшением доходов, получаемых в виде арендной платы имущества, составляющего казну муниципального района; недостижение запланированного уровня собираемости арендных платежей являются основными причинами неисполнения поступлений неналоговых доходов.

В доходную часть районного бюджета поступили в истекшем году безвозмездные перечисления (в виде дотаций, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, безвозмездных поступлений от негосударственных организаций, доходов районного бюджета от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет), в том числе:

дотации в сумме 362 236,1 тыс. рублей (исполнение составило 100,00 % от годовых бюджетных назначений);

субсидии (межбюджетные субсидии) в сумме 26 244,6 тыс. рублей (исполнение – 92,1%);

субвенции в сумме 542 061,77 тыс. рублей (исполнение – 98,4 %);

иные межбюджетные трансферты в сумме 104 044,65 тыс. рублей (исполнение – 97,26%);

безвозмездные поступления от негосударственных организаций в сумме – 4 136,46 тыс. рублей (исполнение – 100 %);

доходы от возврата остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в сумме 3 169,53 тыс. рублей (исполнение – 100 %).

При этом возврат из районного бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, составил (-) 9 544,21 тыс. рублей (исполнение – 100 %).

По итогам 2022 года налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 624 882,75 тыс. рублей, на 33 % больше исполнения в 2021 году.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям исполнены в сумме 1 032 348,909 тыс. рублей или 98,67 % плановых назначений.

Сумма неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям в 2022 году составила 13 911,724 тыс. рублей. Основной удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции 52,5 %, дотации 35,1 %, субсидии 2,5 %.

Бюджетные назначения по дотациям исполнены в сумме 362 236,1 тыс. рублей, или на 100%.

Объем дотаций в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился, главным образом, из-за увеличения выделяемых дотаций бюджетам муниципальных районов прочих дотаций на 7 521,3 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по субсидиям исполнены в сумме 26 244,6 тыс. рублей, или на 92,1 % от уточненных бюджетных назначений.

Неисполнение (не востребованность) объема субсидий в 2022 году составило 2 254,701 тыс. рублей: на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно- технологическим оборудованием не исполнено в сумме 6,355 тыс. рублей, на организацию горячего питания обучающихся в размере 798,299 тыс. рублей, прочих субсидий в сумме 1 450,047 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по субвенциям исполнены в сумме 542 061,77 тыс. рублей, или на 98,42 % от уточненных бюджетных назначений.

Объем субвенций в 2022 году не достиг плановых показателей в размере 8 723,91 тыс. рублей, в связи с не освоением назначенных бюджетных ассигнований на получение

общедоступного и бесплатного дошкольного образования в сумме 1 854,24 тыс. рублей, в связи с уменьшением численности детей и групп в дошкольных образовательных учреждения; на обеспечение питанием в сумме 1 215,32 тыс. рублей, в связи уменьшением фактической численности получателей по сравнению с запланированной, уменьшением количества льготополучателей; на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулированных цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями в размере 5 084,8 тыс. рублей в связи фактическим потреблением электроэнергии населением меньше запланированных плановых показателей.

Бюджетные назначения по иным межбюджетным трансфертам исполнены в сумме 104 044,652 тыс. рублей, или на 97,8%.

Не исполнение бюджетных назначений составило 2 933,11 тыс. рублей, из них на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство в сумме 1 224,842 тыс. рублей.

Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены на 100 % и составили 3 169,52 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от негосударственных организаций поступили в сумме 4 136,46 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющие целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, по окончании года подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были предоставлены в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ. За 2022 год во исполнение указанных требований возвращено в краевой бюджет – (-) 8 446,225 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составляют основную долю доходов районного бюджета в 2022 году- 62,3 % .

Кежемский район является дотационным районом. Уровень дотационности в 2022 году составил 43,97 % , что на 11,6 % меньше аналогичного показателя 2021 года и на 20,3 % меньше показателя 2020 года.

8.2. Исполнение расходной части районного бюджета

Решением о районном бюджете № 16-90 (первоначальная редакция) плановые бюджетные назначения, отраженные в «Ведомственной структуре расходов районного бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов» были утверждены в размере 1 335 594,119 тыс. рублей, в ходе исполнения районного бюджета пять раз вносились изменения в Решение о бюджете № 16-90. В результате внесенных изменений плановые бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 1 636 412,085 тыс. рублей.

Также, в соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ и части 2 статьи 37 Положения о бюджетном процессе вносились изменения в сводную бюджетную роспись по решению руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете.

Согласно статьи 5 решения Кежемского районного Совета депутатов от 07.12.2021 № 16-90 распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам бюджетной классификации расходов (приложение № 3 к данному решению), ведомственную структуру расходов районного бюджета (приложение № 4 к данному решению), целевых статей (муниципальных программам Кежемского района и непрограммных направлений деятельности), группам и подгруппам видов расходов районного бюджета утверждены на 2022 год (приложение 5 к данному решению), что соответствует статье 27 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Кежемский район».

Сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района объем годовых назначений по расходам утвержден в сумме 1 643 540,853 тыс. рублей, что соответствует

показателям отчета об исполнении районного бюджета (ф. 0503117), и на 7 128,768 тыс. рублей или на 0,44 % больше общего объема расходов районного бюджета, установленного статьёй 1 Решения о бюджете № 28-156 (декабрьская редакция).

В соответствии с ведомственной структурой расходов районного бюджета в 2022 году исполнение бюджета осуществлялось 6 главными распорядителями бюджетных средств в сумме 1 643 540,853 тыс. рублей, из которых один ГРБС (Управление имущественных отношений Администрации Кежемского района) исполнило утвержденные бюджетные ассигнования в полном объеме. У остальных 5 ГРБС исполнение утвержденных бюджетных ассигнований сложилось в диапазоне от 96,4 % до 99,8 %.

В структуре расходов наибольший процент от общего объема утвержденных бюджетных назначений составляют расходы ГРБС Муниципальное казенное учреждение «Управление образования Кежемского района» - 62,73 %, наименьший процент от общего объема утвержденных бюджетных назначений составляют расходы ГРБС «Ревизионная комиссия Кежемского района» – 0,19 %.

Общая сумма расходов районного бюджета в 2022 году в сравнении с 2021 годом (1 542 621,48 тыс. рублей) увеличилась на 47 163,362 тыс. рублей или на 3,06 %.

Анализ изменений, внесенных в Решение о бюджете № 16-90, показывает, что изменения коснулись всех разделов расходов и составили 307 946,734 тыс. руб., что составляет 23,1 % от первоначальной редакции запланированных параметров.

Наибольший объем изменений бюджетных ассигнований в процентном отношении к изначально спланированному объему расходов в сторону увеличения отмечается по разделу здравоохранения (в 6,5 раза), охрана окружающей среды (в 5,7 раза), культура и кинематография (на 77,5 %), физическая культура и спорт (76,1 %), национальная безопасность и правоохранительная деятельность (на 27,25 %), уменьшение расходов сложилось только по разделу жилищно-коммунальное хозяйство (на 1,11 %).

Согласно показателям сводной бюджетной росписи по состоянию на 31.12.2022 изменения объема расходов в сравнении с изначально спланированному объему расходов сложились по следующим разделам, в части увеличения расходов:

- «Национальная экономика» - на 8 478,544 тыс. рублей или 17,3 %;
- «Общегосударственные вопросы» - на 27 533,932 тыс. рублей или 19,8 %;
- «Культура и кинематография» - на 52 855,169 тыс. рублей или 77,5 %);
- «Охрана окружающей среды» - на 3 837,733 тыс. рублей, или в 5,7 раза;
- «Образование» - на 153 928,31 тыс. рублей или на 18,3 %;
- «Физическая культура и спорт» - на 35 755,257 тыс. рублей, или на 76,1 %.

Уменьшение расходов сложилось:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 844,3556 тыс. рублей или 1,11 % (по причине уменьшения коммунальных услуг).

Плановые показатели сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений на 2022 год по состоянию на 30.12.2022 года были установлены в сумме 1 643 540,8533 тыс. рублей, кассовые расходы районного бюджета по сравнению с плановыми показателями исполнены на 96,73 % или в сумме 1 589 784,8519 тыс. рублей, в том числе:

- по программным расходам на 1 442 307,685 тыс. рублей – 96,5 % (90,7 % удельный вес от расходов районного бюджета);
- по непрограммным расходам на 147 477,167 тыс. рублей – 99,02 % (9,3 % удельный вес от расходов районного бюджета).

Бюджет района исполнен в полном объеме по двум разделам классификации расходов бюджета «Здравоохранение» и «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ». Наименьший уровень исполнения сложился по разделу «Охрана окружающей среды» (64,92%). По восьми разделам классификации расходов бюджета исполнение сложилось в диапазоне от 99,99 % по разделу «Культура, кинематография» до 83,56 % по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Исполнение по разделу «Национальная экономика» составило 96,84 %, «Физическая культура и спорт» 92,69 %.

Объем неисполненных бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью с учетом последующих изменений, составил 53 756,0018 тыс. рублей или 3,27 % от общего объема расходов, что на 3,04 процентных пункта ниже неисполнения расходов районного бюджета в 2021 году.

Неисполнение бюджетных ассигнований сложились по разделам:

«Национальная экономика» (1 818,59 тыс. рублей), в том числе по разделу 04.09 949,936 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Дороги Кежемского района» муниципальной программы «Развитие транспортной системы Кежемского района» в результате экономии в результате проведения торгов;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» (12 397,7625 тыс. рублей) не выполнены в полном объеме мероприятия по разделу 05.02 направленные на реализацию отдельных мер по обеспечению ограничения платы граждан за коммунальные услуги, в связи с потреблением коммунальных услуг в 2022 году в меньшем объеме, чем в 2021 году, в связи с чем невостребованный объем субвенции из краевого бюджета составил 5 088,812 тыс. рублей; неисполнение расходов на компенсацию выпадающих доходов энергоснабжающих организаций, связанных с применением государственных регулированных цен (тарифов) на электрическую энергию, вырабатываемую дизельными электростанциями по фактической выработки электроэнергии составил 5 846,993 тыс. рублей;

«Образование» (27 592,1175 тыс. рублей), в том числе по разделу 07.02 24602,0 тыс. рублей в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования детей» муниципальной программы «развитие образования Кежемского района», из них не оплачена кредиторская задолженность за коммунальные услуги по МКОУ Заледеевская СОШ в сумме 21 114,725 тыс. рублей по причине отсутствия финансирования; по разделу 07.01 не исполнение составило 2 783,99 тыс. рублей, в связи уменьшением численности детей и групп в дошкольных образовательных организациях, что повлекло уменьшение норматива финансирования расходов;

«Социальная политика» (2 641,717 тыс. рублей) расходы не исполнены в полном объеме в связи с уменьшением численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнении с запланированной;

«Охрана окружающей среды» (1 630,0236 тыс. рублей) неисполнение по итогам проведенного эл. аукциона на приобретение контейнерного оборудования по подпрограмме № 1 «Обращение с отходами на территории Кежемского района» (фактически приобретено в количестве 30 ед. , вместо 188 ед. запланированного контейнерного оборудования;

«Физическая культура и спорт» (6 048,898 тыс. рублей) в связи с невыполнением подрядчиком устройство плоскостного спортивного сооружения на лыжной базе «Лань» г. Кодинск.

По разделам «Общегосударственные вопросы» неисполнение бюджетных ассигнований составили -1 401,1167 тыс. рублей, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 82,6778 тыс. рублей.

Решением Кежемского районного Совета депутатов № 16-90 были утверждены первоначальные бюджетные назначения на социально-культурную сферу в общей сумме 986 273,60 тыс. рублей, с учетом статьи 217 БК РФ бюджетные назначения на социально-культурную сферу составили 1 238 118,0737 тыс. рублей, бюджетные назначения увеличились на 25,5 %.

Наибольшей корректировке были подвергнуты разделы «Физическая культура и спорт» (в 76%), «Культура, кинематография» (на 77 %), «Образование» (на 18 %).

Исполнение расходов на социально-культурную сферу в 2022 году составило 1 201 825,99 тыс. рублей, их удельный вес в структуре расходов составляет 75,6 %.

Наибольший объем расходов социальной направленности приходится на раздел 0700 «Образование» (80,39%), раздел 1100 «Физическая культура и спорт» (6,38%) и раздел 0800 «Культура, кинематография» (10,07%).

В соответствии со статьей 81 БК РФ в расходной части бюджетов предусматривается создание резервных фондов местных администраций которые направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории муниципального образования, а также на иные мероприятия, предусмотренные порядком. Размер резервных фондов устанавливается решением о бюджете.

Решением о бюджете на 2022 год в первоначальной редакции расходы резервного фонда Администрации Кежемского района были утверждены в сумме 300,0 тыс. рублей, декабрьским решением объем утвержденных расходов бюджета на 2022 год составил 0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2022 год (форма № 0503117) Администрацией Кежемского района расходы из средств резервного фонда Администрации Кежемского района не производились.

Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности у ГАБС показала, что общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2023 отражена в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) и составила 36 516,402 тыс. рублей (на 01.01.2022- 22 693,284 тыс. рублей). Общая сумма дебиторской задолженности по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года увеличилась на 13 814,899 тыс. руб., при этом просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 110,234 тыс. рублей и составила 377,22 тыс. рублей.

Объем дебиторской задолженности на конец года приходится на расчеты:

- по доходам с плательщиками арендной платы за использование муниципального имущества (счет 1 20521) в размере 16 356,094 тыс. рублей (на начало года -14 946,684 тыс. рублей, их доля занимает в структуре задолженности 44,79 %);

- по арендной плате за земельные участки, собственность на которые не разграничена (счет 1 20523) в сумме 7 230,608 тыс. рублей (на начало года – 907,818 тыс. рублей) – 19,8 % от общего объема дебиторской задолженности;

- по прочим доходам (задолженность по исполнительным листам) (счет 1 209 34) в сумме 7 248,836 тыс. рублей, доля в структуре задолженности - 19,85 %;

- по выданным авансам (счет 1 20600), их доля составляет 10,9 %, в размере 3 995,266 тыс. рублей;

- с подотчетными лицами (1 20800) в сумме 433,08 тыс. рублей;

- по иным доходам (счет 1 20900) в размере 68,3339 тыс. рублей.

Недостаточные меры по взысканию дебиторской задолженности приводят к систематическому недопоступлению доходов в районный бюджет. Задолженность по неналоговым доходам является существенным потенциалом пополнения доходной части районного бюджета при условии ее погашения.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода составила 35 752,95 тыс. рублей. Общая сумма кредиторской задолженности по сравнению с отчетным периодом прошлого финансового года уменьшилась на 1 191,659 тыс. рублей, при этом просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Наибольший объем текущей кредиторской задолженности на конец года приходится:

- на расчеты по принятым обязательствам (счет 1 30200), их доля в структуре задолженности занимает 60,26 % (21 543,393 тыс. рублей);

- на расчеты по платежам в бюджеты (счет 1 30300), их доля в структуре задолженности занимает 30,7 % (10 978,955 тыс. рублей).

8.3 Исполнение муниципальных программ

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год исполнение районного бюджета осуществлялось по программно-целевому принципу на основе утверждённых Администрацией района 17 муниципальных программ.

Анализ исполнения районного бюджета по муниципальным программам осуществлен на

основании информации, содержащейся в ф. 0503117 отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, и годовой бюджетной отчетности ГАБС.

Планируемый объем финансирования муниципальных программ в 2022 году согласно показателям сводной бюджетной росписи составил 1 494 608,51 тыс. руб. или 90,72 % от общего объема утвержденных расходов. На реализацию принятых муниципальных программ было направлено в 2022 году 1 442 307,68 тыс. руб. или 96,5 % от уточненного объема программных расходов. В 2022 году осуществлялась реализация 16 муниципальных программ (программа «Обеспечение защиты прав потребителей в муниципальном образовании Кежемский район» не планировалась к реализации в 2022 году).

Социальную направленность имеют 5 муниципальных программ. На их реализацию в отчетном году направлено 1 589 784,852 тыс. руб. или 82,11 % к годовому плану. В основном это муниципальные программы, направленные на развитие образования, культуры и туризма, физической культуры и спорта, поддержку молодежи, повышение качества жизни отдельных категорий граждан, социальная поддержка семей, имеющих детей.

Из представленных в таблице 12 данных следует, что исполнение программных мероприятий муниципальных программ в 2022 году на уровне 100 % сложилось по 5 программам с общей долей расходов в объеме программных расходов – 10,97 %.

Объем неисполненных программных расходов составил 52 300,83 тыс. руб. или 3,5 % от общего объема утвержденных программных расходов. Причины неисполнения программных расходов отражены в пункте 4.2. настоящего заключения.

Самое низкое исполнение сложилось по муниципальной программе «Охрана окружающей среды, воспроизводство природных ресурсов на территории Кежемского района» и недовыполнение составило – 1 013,646 тыс. руб. или 49,9 % от объема бюджетных назначений (0,1 % - в общем объеме программных расходов.

По программе «Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Кежемском районе» исполнение составило 58 692,651 тыс. рублей, или 82,8 % утвержденных бюджетных назначений (4,1 % в общем объеме программных расходов).

По муниципальной программе «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства в Кежемском районе» исполнено 2 115,0 тыс. рублей при плане 2 898,121 тыс. рублей, или 73,0 % (0,15 % в общем объеме программных расходов).

Исполнение программных мероприятий по остальным 8 муниципальным программам сложилось в пределах от 92,3 % до 99,7 %:

- «Развитие образования Кежемского района» утверждено 997 465,282 тыс. рублей, исполнено 967 292,452 тыс. рублей (97 %);
- «Система социальной защиты населения Кежемского района» утверждено 1900,14 тыс. рублей, исполнено 1852,667 тыс. рублей (97,5%);
- «Развитие физической культуры и спорта в Кежемском районе» утверждено 78 457,072 тыс. рублей, исполнено 72 408,174 тыс. рублей (92,3 %);
- «Развитие транспортной системы Кежемского района» утверждено 44 469,647 тыс. рублей, исполнено 43 518,254 тыс. рублей (97,9 %);
- «Развитие сельского хозяйства в Кежемском районе» утверждено 1926,31 тыс. рублей, исполнено 1897,79 тыс. рублей (98,5 %);
- «Управление муниципальными финансами» утверждено 130 063,026 тыс. рублей, исполнено 129 135,024 тыс. рублей;
- «Защита населения и территории Кежемского района от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» утверждено 6187,051 тыс. рублей, исполнено 6104,385 тыс. рублей (98,7 %);
- «Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в Кежемском районе» утверждено 4,5 тыс. рублей, исполнено 4,488 тыс. рублей (99,7 %).

По одной муниципальной программе «Обеспечение защиты прав потребителей в муниципальном образовании Кежемский район» объём расходов не планировался, исполнение программных мероприятий не осуществлялось.

Относительно доли расходов в структуре исполненных расходов муниципальных программ следует отметить, что основная доля расходов в отчетном финансовом году, как и в предыдущем, приходилась на муниципальную программу «Развитие образования Кежемского района» – 67,1 %, наименьшая доля приходится на четыре муниципальные программы «Система социальной защиты населения Кежемского района» - 0,13%, «Развитие сельского хозяйства в Кежемском районе» - 0,13 %, «Содействие развитию гражданского общества в Кежемском районе» - 0,03% и «Содействие занятости населения Кежемского района» - 0,04 %.

Пояснительная записка представленная Администрацией района в составе отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год, в части муниципальных программ, как и в предыдущие годы, не содержит информации о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований (как и в предыдущие отчетные периоды).

Между тем формирование районного бюджета по программно-целевому принципу, при котором более 90,7% утвержденных бюджетных назначений приходится на муниципальные программы, указывает на необходимость отражения в годовом отчете об исполнении бюджета оценки использования бюджетных средств с точки зрения уровня достижения запланированных в муниципальных программах, результатов конкретных показателей эффективности и результативности с учетом их финансового обеспечения.

Как и в предыдущие годы сводный отчет об исполнении муниципальных программ является отдельным сегментом, не встроенным в общую систему оценки исполнения бюджета.

На момент подготовки данного заключения на официальном сайте Кежемского района размещен Сводный отчет за 2022 год об исполнении 16 муниципальных программ.

В нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ Сводный отчет за 2022 год не содержит оценку эффективности реализации муниципальных программ. Администрацией района не разработан Порядок проведения указанной оценки и ее критерии.

Согласно Сводного отчета в отчетном периоде из 140 установленных показателей целевых индикаторов и показателей результативности 25 не достигли плановых показателей (17,9% от общего числа показателей 16 муниципальных программ).

Анализ Сводного отчета об исполнении муниципальных программ в 2022 году показал:

- показатель «предусмотренные нормативным правовым актом бюджетные ассигнования» в 8 муниципальных программах не соответствует уточненным бюджетным назначениям;

- показатель «утверждено решением о бюджете» не соответствует по пятнадцати муниципальным программам бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением Кежемского районного Совета депутатов № 28-156.

Целевые показатели (индикаторы) по муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства в Кежемском районе» не взаимоувязаны поставленным целям муниципальной программы.

В ходе внешней проверки установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансового обеспечения по двум муниципальным программам не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов («Реформирование и модернизация жилищно-коммунального хозяйства и повышение энергетической эффективности в Кежемском районе», «Обеспечение доступным и комфортным жильем жителей Кежемском районе»).

Необходимо отметить, что муниципальные программы являются документом планирования бюджетных ассигнований во взаимосвязи с ожидаемыми результатами их использования. Параметры финансового обеспечения реализации муниципальных программ в увязке с ожидаемыми результатами их реализации и целевыми показателями (индикаторами) принимаются при формировании проекта решения о районном бюджете. Муниципальные программы являются формой представления районного бюджета и инструментом его

управления, а результаты реализации муниципальных программ, оказывают существенное влияние на результаты исполнения бюджета.

8.4. Дефицит бюджета, муниципальный долг, расходы на обслуживание и погашение муниципальных долговых обязательств

В соответствии с Решением о бюджете на 2022 год в первоначальной редакции дефицит бюджета был утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей. С учетом изменений, внесенных в течении отчетного периода, районный бюджет на 2022 год был утвержден с профицитом в сумме 25 757,093 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении районного бюджета, районный бюджет в 2022 году исполнен с профицитом в сумме 67 446,807 тыс. руб. (в 2021 году – профицит составил – 8826,6117 тыс. рублей, в 2020 году – профицит составил – 27616,8 тыс. рублей, в 2019 году дефицит составил 2250,29 тыс. рублей).

Причиной образования профицита бюджета в основном явилось не полное исполнение главными распорядителями бюджетных средств расходов бюджета.

Муниципальный долг района на 1 января 2022 года согласно форме 0503172 составил 52 300,0 тыс. рублей, на 31 декабря 2022 года составил 0,0 тыс. рублей.

В 2022 году Кежемским районом бюджетные кредиты не привлекались.

Погашен ранее полученный бюджетный кредит в размере 52 300,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в отчетном периоде составили 46,998 тыс. рублей и исполнены 95 % от плановых назначений.

9. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности

1. Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год для проведения внешней проверки и подготовки заключения направлен в контрольно-счетный орган муниципального района в полном объеме, без нарушения срока предоставления согласно статьи 264.4 Бюджетного Кодекса РФ.

2. По результатам внешней проверки и анализа документов, представленных одновременно с годовым отчетом, установлено, что Отчет об исполнении районного бюджета за 2022 год соответствует нормам и требованиям бюджетного законодательства.

3. В 2022 году исполнение расходов районного бюджета осуществлялось в пределах установленных основных параметров, определенных решениями Кежемского районного Совета депутатов.

4. Данные, по объему доходов, расходов и источникам финансирования дефицита бюджета, представленные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, что свидетельствует о достоверности представленного отчета, как носителя информации о бюджетной деятельности в муниципальном образовании Кежемский район.

5. В соответствии со статьей 264.4 БК РФ и статьей 54 Положения о бюджетном процессе, в рамках внешней проверки годового отчета об исполнении районного бюджета за 2022 год контрольно-счетным органом Кежемского района была проведена проверка годовой бюджетной отчетности шести главных администраторов бюджетных.

6. Объем доходов, поступивших в районный бюджет, и произведенные расходы в разрезе кодов бюджетной классификации, указанные в годовом отчете об исполнении районного бюджета, соответствуют данным отчета УФК по Красноярскому краю.

7. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности всех ГАБС, обеспечивающих исполнение районного бюджета в 2022 году, отмечены отдельные недостатки и замечания, которые не оказали влияния на достоверность данных годового отчета об исполнении районного бюджета.

8. Субъектам бюджетной отчетности рекомендуется принять меры по недопущению отмеченных замечаний и недостатков при составлении бюджетной отчетности в предстоящих отчетных периодах в целях соблюдения требований бюджетного законодательства.

9. В целях сокращения дебиторской задолженности и исключения рисков возникновения просроченной дебиторской задолженности предлагается проанализировать причины ее возникновения и принять меры по их устранению, а также более активно использовать меры ответственности к поставщикам, подрядчикам за нарушение условий муниципальных контрактов (договоров), своевременно проводить претензионно-исковые работы, усилить контроль за выдачей и возвратом авансовых сумм подотчетным лицам, а также принять другие необходимые и достаточные меры для уменьшения задолженности.

10. Принять меры к отражению в годовом отчете об исполнении бюджета оценку эффективности исполнения муниципальных программ и их финансовой обеспеченности.

11. Проанализировать систему управления муниципальными финансами с использованием программно-целевого принципа исполнения бюджета, оценить сбалансированность целей, задач и мероприятий программ.

12. Для обеспечения эффективного управления муниципальными финансами необходима выстроенная система внутреннего финансового аудита, организованного в соответствии с федеральными стандартами, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Председатель Ревизионной комиссии
Кежемского района Л. В. Греб