**ДОКЛАД**

председателя Контрольно-счетной палаты Злынковского района Ефименко Виктора Ивановича по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Злынковского муниципального района Брянской области за 2022 год» на очередном 55 заседании Злынковского районного Совета народных депутатов 31 мая 2023года.

Уважаемая Галина Григорьевна!

Уважаемый Анатолий Алексеевич!

Уважаемые депутаты Злынковского районного Совета народных депутатов!

Контрольно-счетной палатой Злынковского района(Далее Контрольно-счетная палата) в соответствии ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011года №6-ФЗ «ОБ ОБЩИХ ПРИНЦИПАХ ОРГАНИЗАЦИИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ»; Положением о Контрольно-счетной палате Злынковского района, утвержденного Решением Злынковского районного Совета народных депутатов № 30-3 от 11.10.2021года; пунктом 1.3.1. Плана работы Контрольно-счётной палаты Злынковского района на 2023 год, утвержденным приказом председателя Контрольно-счётной палаты Злынковского района от 13 декабря 2022 года №87, приказом председателя Контрольно-счетной палаты Злынковского района от 30.03.2023№21-од «О проведении экспертно-аналитического мероприятия», проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Злынковского муниципального района Брянской области за 2022 год», по результатам которого установлено.

1.Решением Злынковского районного Совета народных депутатов №34-1 от 14 декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2022год и плановый период 2023 и 2024годов» первоначально бюджет Злынковского муниципального района Брянской области на 2022год утвержден: по доходам в сумме 281 803 416,58 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы в сумме 58 300 380,00 руб.; по расходам в сумме 281 803 416,58 руб.; прогнозируемый дефицит бюджета района на 2022год в сумме 0,00 руб.

За 2022 год бюджет Злынковского муниципального района по доходам исполнен в сумме 313 271 754,14 рублей, что составило 97,5 процентов от уточненного годового плана и 107,6 процентов к объему доходов, поступивших в 2021 году.

Расходы бюджета составили 313 973 186,09 рублей, или 96,2 процента к уточненному годовому плану. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общая сумма расходов выросла на 107,9 процента.

По итогам исполнения бюджета за 2022 год расходы превысили доходы, и сложился дефицит в сумме 701 431,95 руб.

2. За 2022год доходная часть бюджета района исполнена в сумме 313 271 754,14 рублей, или 97,5 процента от планового назначения. В том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам – 69 723 190,38 рубля,  
процент исполнения составил 100,5 процента с ростом к уровню 2021 года на  
12 481 166,90 рубля или на 21,8 процента и 22% от всех доходов бюджета муниципального района.

- по безвозмездным поступлениям – 243 548 563,76 рубля, что  
составляет 96,7 процента от плановых назначений, рост к показателю 2021 года сложился в объеме 9 713 935,43 рубля или 4,2 процента.

В структуре доходов бюджета муниципального района наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления, на их долю приходится 77,8 процента, налоговые и неналоговые доходы составляют 22,2 процента. По сравнению с 2021 годом поступления в целом выросли на  
121,8 процента или на 12 481 166,90 рубля. Рост поступлений к прошлому году  
произошел в основном за счет роста поступлений по неналоговым платежам более чем в 4,8 раза, при этом налоговые доходы выросли на 0,7 процента.

В 2022 году налог на доходы физических лиц исполнен в сумме 48 137 040,98руб. или 99,9 % от планового назначения. Годовой план исполнен на 99,9 процента.

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты составило в сумме 2 884 575,52 рублей, годовой уточненный план исполнен на 101 процент (+ 27 275,52 руб.).

Поступление доходов от налогов на совокупный доход в 2022 году составило 2 231 936,08 рубля. Уточненный годовой план бюджетных назначений (план в течение 2022 года уменьшен на 31 074,00 рублей) исполнен на 110,1 процент.

За отчетный период в бюджет муниципального района поступило государственной пошлины в сумме 1 239 489,27 рубля при утвержденном с учетом уточнений годовом плане 1 219 000,00 рублей или 101,7 процента (+ 20 489,27 рулей) .

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2022 году, составило 1 607 416,51 рублей. Уточненный годовой план бюджетных назначений (план в течение 2022 года увеличен на 595 690,00 рублей) исполнен на 102,2 процента.

В 2022 году в бюджет района не поступило доходов от части прибыли муниципальных унитарных предприятий , так как за отчетный год муниципальными предприятиями МУП «Злынковский районный Водоканал», МКП «Злынковский районный рынок» по итогам работы за 2021 год получены убытки, по МКП «Коммунальщик» деятельность остановлена.

Поступление доходов от платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 66 525,21 рублей, или 99,3 процента к бюджетному назначению и 72 процента к уровню 2021 года. План бюджетных назначений на 2022 год был скорректирован в сторону уменьшения на 28 900,00 рублей.   
 Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства поступило 7 764,00 рубля и связано с поступлением в конце декабря 2022 года незапланированных денежных средств (по администратору дохода – отдел образования администрации Злынковского района) – возврат авансового платежа по транспортному налогу.

Поступление доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2022 году составило 13 132 342,82 рубля. Уточненный годовой план бюджетных назначений (план в течение 2022 года увеличена 10 372 142,82 рублей) исполнен на 100 процента.

Штрафов, санкций, возмещений ущерба поступило  
416 099,99 рубля, что составляет 117,3 процента уточненного годового  
плана. План в течение 2022 года увеличен на 64 320,00 рублей, в связи с активизацией контрольной работы администраторов доходов.

В доходной части бюджета Злынковского района на 2022 год были запланированы безвозмездные поступления в сумме 251 902 239,42 рублей, фактически объем безвозмездных поступлений составил 247 146 845 рублей.

Общий объем дотаций за 2022 год составляет 47 214 881,00 рубль (19,1% от общего объема безвозмездных поступлений), из них:

- дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности 33 653 000,00 рублей (за 2021 год- 33 465 000,00 рублей);

- дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 13 561 881,00руб. (за 2021 год 24 516 796,00 рублей).

Общий объем субвенций в отчетном периоде составляет 151 834 147,63 рублей (61,4% от общего объема безвозмездных поступлений). Снижение субвенции к уровню прошлого года составил 98,9 % .

Общий объем субсидий за 2022 год составил 39 658 757,82 рублей (16% от общего объема безвозмездных поступлений). Темп роста субсидий составил 291,4% к уровню 2021 года. Темп роста сложился за счет выделения в 2022 году субсидии на реконструкцию объектов питьевого водоснабжения сумме 22 771 493,11 рубля, субсидии на поддержку отрасли культуры в сумме 3 628 139 рублей и субсидии на укрепление материально-технической базы домов культуры в сумме 1000 000 рублей.

Объем иных межбюджетных трансфертов за 2022 год составил 8 439 058,67 рублей, к уровню 2021 года сложилось снижение в результате фактически сложившихся расходов на 2,1%. Удельный вес в объеме безвозмездных поступлений составил 3,4%.

3.Исполнение расходов по бюджету Злынковского муниципального района за 2022 год составило 313 973 186,09 рублей при плановом значении

326 477 419,02 рублей, что составляет 96,2%. Наибольший удельный вес 62,4 % расходов приходиться по разделу 07 «Образование»в сумме *196 028 573,97* рублей, исполнение составило 99,5%. Темп роста составил 110,27% к 2021 году. Рост темпа сложился в результате увеличения средней заработной платы педагогических работников, роста минимальной заработной платы, а также выделением субсидии на модернизацию школьных столовых в сумме 3350000 рублей.

Расходы по разделу *0100 «ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ»* утверждены в сумме 32 575 644,77 рубля, исполнение составило 32 124 121,80 руб., что составляет 98,6% к уточненному годовому плану. В общем объеме бюджета района расходы на «Общегосударственные расходы» составили 1,47%.

Расходы по разделу *«НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА» (0200)* за 2022 год составили в сумме 1 157 082,00 рубля, что составляет 100% к уточненному годовому плану. В общем объеме бюджета района расходы на «Национальную оборону» составили 0,4%.

Расходы по разделу *«НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСТНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» (0300)* *подраздел 0309 «гражданская оборона»* за 2022 год составили в сумме 921 504,00 рубля, что составляет 100% от планового назначения. В общем объеме бюджета района расходы на «национальную безопасность и правоохранительную деятельность» составили 1,4%.

Расходы по разделу *0400 «НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА»*

запланированы в сумме 6 899 123,95 рубля, исполнены в сумме 787 459,35 рублей, или на 11,4%. Неисполнение сложилось в результате отсутствия фактических расходов у ГРБС-Администрации Злынковского района.

Сельское хозяйство и рыболовство 0405.

По подразделу 04 05 расходов на «Сельское хозяйство и рыболовство» запланированы расходы в сумме 193 743,10 рубля, кассовое исполнение составило- 131 346,35 рублей, или 67,8% от плавного назначения.

Дорожное хозяйство (дорожные фонды) 04 09.По подразделу 04 09 запланированы расходы в сумме 6 019 055,97 руб., кассовое исполнение составило 40 760 рублей или 0,7% , изготовление ПСД. По расходам дорожный фонд на 01.01.2023 года запланирован в размере 6 046 331,49 рублей, фактически исполнен в размере 40 760,00 рублей, исполнение оставило 0,7 процента. Расходы произведены на разработку ПСД (проектно-сметной документации) для капитального ремонта автомобильной дороги по ул. Набережная с. Большие Щербиничи израсходовано 40 760,00 рублей. По состоянию на 01.01.2023 года остаток неиспользованных средств составил 6 005 571,49 рублей.

Другие вопросы в области национальной экономики 04 12.

По подразделу 04 12 запланированы расходы в сумме 331 324,88 рубля, исполнено 310 353,00 рубля из них:

- мероприятия по землеустройству план 89 250 рублей, исполнено 77253,00 рублей;

- мероприятия по оценке имущества план 185 018 рублей, исполнено 178100 рублей;

- водоохранные мероприятия (водозаборы) план 57 056,88 рублей, исполнено 55000,00 рублей;

Расходы по разделу *0500 «ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО»* составили 24 919 016,65 рублей при утвержденном плановом значении 29 639 710,70 рублей, исполнение 84,1% от планового назначения.

По разделу 0605«Охрана окружающей среды»

в 2022 году расходы бюджета запланированы в сумме 18000,00 рублей, исполнены в сумме 16 952,50 рублей, или на 94,2%, расходы бюджета района на изготовление районного радиологического паспорта

Расходы по разделу 08 «Культура» утверждены в сумме 17 035 575,10 рублей, исполнено 17 023 325,33 рублей 99,9%.

Расходы по разделу *1000* «*СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА»* утверждены в сумме 28 381 498,50 рублей, исполнение по данному разделу составило- 28215406,78 рублей, что составляет 99,4% .

10 01 «Пенсионное обеспечение» план 2 647 671,50 руб., исполнено 2647671,50 руб., или 100%, расходы на выплату муниципальных пенсий.

10 04 «Охрана семьи и детства».

Всего расходов по подразделу составили по плану 25 704 827 руб., исполнено 25560735,28 руб., исполнение 99,4 %

10 06 «Другие вопросы в области социальной политики».

Всего расходов по подразделу составили по плану 29000 руб., исполнено 7000 руб., исполнение 24,1 %

Расходы по разделу *1100* «*ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ»* утверждены расходы в сумме 35 000,00 рублей, исполнено 23442,07 рублей – 67,0% в том числе:

11 02 «Массовый спорт» план 35000,00 рублей, исполнено 23 442,07 рублей – 67%. В общем объеме бюджета района расходы по данному разделу составили 0,01%.

Расходы по разделу *1400* «*МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА»* составили 9 442 000,00 рублей, исполнение составило 100% (дотации на выравнивание и сбалансированность бюджетов поселений).В общем объеме бюджета района расходы составили 3%.

В отчетном периоде исполнение районного бюджета осуществлялось в рамках реализации мероприятий муниципальных программ Злынковского района.

В отчетном периоде финансировалось из бюджета Злынковского муниципального района 7 муниципальных программ. Расходы районного бюджета на реализацию муниципальных программ были запланированы в сумме 324 652 381,49 рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 312 206 546,40 рублей, что составило 96,2 % к плану.

4. Анализ Решения Злынковского районного Совета народных депутатов №34-1 от 14 декабря 2021года «О бюджете Злынковского муниципального района Брянской области на 2022год и плановый период 2023 и 2024годов»показал соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам. Исполнение районного бюджета в отчетном периоде осуществлялось Финансовым отделом администрации Злынковского района в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи районного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Злынковского муниципального района Брянской области за 2022 год» Контрольно-счетной палатой направлены информационные письма: Главе Злынковского района, председателю Злынковского районного Совета народных депутатов Севрюк Г.Г. с предложением о рассмотрении на заседании в Злынковского районного Совета народных депутатов проекта Решения Злынковского районного Совета народных депутатов от \_\_\_2023года «Об исполнении бюджета Злынковского муниципального района Брянской области за 2022год»; Главе администрации Злынковского района Поддубному А.А. с предложениями:

а) главным администраторам доходов районного бюджета принять меры по повышению качества администрирования доходных источников;

б) главным распорядителям средств районного бюджета:

принять меры по обеспечению эффективного и своевременного использования средств районного бюджета;

принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ, показателей (индикаторов) основных мероприятий (проектов (программ), реализуемых в рамках муниципальных программ;

оценку эффективности реализации муниципальных программ Злынковского района осуществлять на основании показателей, достижение которых запланировано в отчетном периоде;

усилить контроль за освоением бюджетных ассигнований на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты муниципальной собственности

усилить контроль за эффективным и своевременным использованием средств субсидий на иные цели и субсидий на капитальные вложения подведомственными бюджетными и автономными учреждениями.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Злынковского района Ефименко В.И.

31.05.2023года.