+ 

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИСИИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

МАЛМЫЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«28» апреля 2023 г. №1

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета**

**об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2022 год**

Заключение на проект решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2022 год» подготовлено по результатам выборочной внешней проверки и анализа годовой отчётности главных администраторов доходов бюджета района, главных распорядителей средств бюджета района и главных администраторов источников финансирования бюджета района.

Заключение составлено в соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе муниципального образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением Малмыжской районной Думы от 29.11.2013 № 5/25 (в ред. от 17.12.2021 №5/5) (далее – Положение о бюджетном процессе).

Бюджетная отчётность за 2022 год в Контрольно-счётную комиссию Малмыжского муниципального района представлена своевременно (до 1 апреля 2023 года).

Замечания к представленному проекту решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2022 год» отсутствуют.

**1.Внешняя проверка бюджетной отчетности**

**главных администраторов бюджетных средств**

В соответствии с Положением о бюджетном процессе органом, ответственным за составление и исполнение бюджета района является Финансовое управление администрации Малмыжского муниципального района.

Решением Думы Малмыжского муниципального района от 17.12.2021 №3/5 «О бюджете Малмыжского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 22.12.2022 №6/20) (далее – решение о бюджете), утверждены 6 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС):

- Администрация муниципального образования Малмыжский муниципальный район (далее – Администрация);

- Районная Дума Малмыжского района (далее – районная Дума);

- Контрольно-счетная комиссия Малмыжского района (далее – КСК);

- Финансовое управление администрации Малмыжского района (далее – Финансовое управление);

- Управление образования администрации Малмыжского района (далее – Управление образования);

- Управление культуры, молодежной политики и спорта администрации Малмыжского района (далее – Управление культуры).

Согласно п.1 ст. 264.4 БК РФ, п.4 порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденного районной Думой Малмыжского района от 28.03.2014 №3/28 (далее – Порядок от 28.03.2014 №3/28) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета включает в себя внешнюю проверку бюджетной отчетности шести ГАБС. Для ее проведения требуется проверка годовых отчетов 39 подведомственных учреждений ГАБС.

Отчетность части учреждений была предоставлена 01.04.2022 года.

В настоящее время проверены, подготовлены и направлены заключения финансовому управлению, районной Думе, КСК. Финансовым управлением допущено нарушение требований к формированию показателей отчетности на основании данных Главной книги и регистров бюджетного учета.

В настоящее время осуществляется проверка годовых отчетов администрации Малмыжского района, Управления образования и Управления культуры, молодежной политики и спорта.

Анализ показателей отчетности и представленных форм свидетельствует о соблюдении правил бюджетного учета и составления отчетности.

Необходимо отметить, что Контрольно-счетная комиссия не сможет обеспечить полноту проверки достоверности бюджетной отчетности по администрации Малмыжского района, что вызвано тем, что 27.03.2023 была осуществлена хакерская атака на базу Смета-Смарт и Зарплата-КС в результате которой вся база данных была зашифрована и в настоящее время не доступна.

***По предварительным итогам проверки Контрольно-счетной комиссией отмечаются отклонения по бюджетному учету, а также порядка заполнения и предоставления бюджетной отчетности, установленных ст.264.1 Бюджетного кодекса и приказов Минфина России, определяющими правила бюджетного учета и составления отчетности:***

***1) по ГРБС Управление культуры - в нарушение п.6 Инструкции №191н годовая бюджетная отчетность управления культуры, молодежной политики и спорта не подписана руководителем управления культуры Сайфутдиновой Г.Р., учреждениями культуры (ЦБС, ДШИ, Музей, РЦКиД) и управлением культуры, являющимися получателями бюджетных средств, в нарушение п.163 Инструкции №191н не обеспечено предоставление Сведений об исполнении бюджета (ф.0503164), формирующейся в рамках Пояснительной записки (ф.0503160), в нарушение п.153 Инструкции №191н заполнение Таблицы №1 к Пояснительной записке (ф.0503160) не соответствует установленным требованиям, в перечне форм отчетности, не представленных в связи с отсутствие числовых показателей не указаны таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризации», «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175),***

***2) по Финансовому управлению – в отчете о движении денежных средств (ф.0503123) финансового управления, отражающего операции со средствами бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления, имеются расхождения с данными регистров бюджетного учета (техническая ошибка).***

**2. Оценка соблюдения бюджетного законодательства**

**при организации бюджетного процесса.**

Бюджет Малмыжского муниципального района на 2022 год утвержден решениемМалмыжской районной Думы от 17.12.2021 №3/5:

- по доходам 528310,99 тыс. рублей,

- по расходам 535944,28 тыс. рублей

- дефицит 7633,29 тыс. рублей.

Предельные значения параметров бюджета района, установленные БК РФ, при составлении проекта были соблюдены.

В течение 2022 года районной Думой Малмыжского района было принято восемь решений о внесении изменений в бюджет Малмыжского района, которые в итоге увеличили плановые показатели (в ред. от 22.12.2022 №6/20):

- доходной части бюджета до 606684,06 тыс. рублей, что выше первоначальных на 78373,07 тыс. рублей или 14,8%,

- расходной части до 617765,14 тыс. рублей, что выше первоначальных на 81820,86 тыс. рублей или 15,3%,

В результате изменений плановый показатель дефицита бюджета составил 11081,08 тыс. рублей, размер дефицита бюджета вырос на 3447,79 тыс. рублей или на 45,2%.

Покрытие дефицита бюджета в течение года осуществлялось за счет остатка средств на едином счете бюджета, который по состоянию на 01 января 2022 года составлял 4655,64 тыс. рублей и средств бюджетного кредита в сумме 5582,26 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета муниципального района по состоянию на 01 января 2023 года составили 8 810 610,40 рублей, в том числе средства от оказания платных услуг 1 592 256 рублей.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Малмыжского района в 2022 году, утвержден приказом финансового управления от 17.12.2021 №40.

Показатели сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств утверждены 27 декабря 2021 года и доведены финансовым управлением до ГРБС 27 декабря 2021 года.

Предоставляемые объемы межбюджетных трансфертов из бюджета района доводились финансовым управлением в соответствии с Порядком направления уведомлений, утвержденным приказом финансового управления от 12.12.2019 №41/1, в программном комплексе «Бюджет-Смарт».

Восемь раз изменения в показатели сводной бюджетной росписи вносились на основании решения районной Думы Малмыжского района о внесении изменений в бюджет на 2022 год, и тринадцать раз приказами финансового управления об изменении сводной бюджетной росписи в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и ч.1 ст. 36 Положения о бюджетном процессе:

- от 24.01.2022 №3, 15.03.2022 №7, от 01.04.2022 №9, от 15.07.2022 №19, от 26.12.2022 №42/1 – по управлению культуры, управлению образования и администрации района в связи с уточнением целевых статей по средствам областного бюджета и уточнению софинансирования средств областного бюджета в пределах выделенных ассигнований и лимитов в сумме 2211,52 тыс. рублей;

- от 27.01.2022 №4, 15.07.2022 №19 - субсидия из областного бюджета на модернизацию школьной системы образования (капитальный ремонт) в сумме 41262 тыс. рублей (основание - постановление Правительства Кировской области от 25.01.2022 №12-П);

– в пределах утвержденных бюджетных назначений перераспределение между разделами, подразделами и целевыми статьями по управлению образования на софинансирование средств областного бюджета по проведению детской оздоровительной компании в сумме 217,815 тыс. рублей (от 16.05.2022 №14), перераспределение средств между ГРБС управление образования, финансовое управление, управление культуры и администрация района на мероприятия по созданию безопасной зоны отдыха на воде в сумме 41,26 тыс. рублей (от 25.07.2022 №20), на проведение независимой оценки рыночной стоимости муниципального имущества в сумме 1 тыс. рублей (от 11.04.2022 №10), на мероприятия по трудоустройству детей в каникулярное время в сумме 20 тыс. рублей (от 23.09.2022 №27), на выплату персоналу работникам Музея (от 05.10.2022 №30);

- от 25.11.2022 №35 – субсидия на мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 426 тыс. рублей (основание – постановление Правительства Кировской области от 25.11.2022 №636-П);

- от 01.06.2022 №15 – изменение в источники финансирования дефицита бюджета в части предоставления бюджетного кредита в сумме 5582,26 тыс. рублей.

**Анализ исполнения бюджета за 2022 год**

Фактическое исполнение бюджета за 2022 год составило:

- по доходам 606827,21 тыс. рублей,

- по расходам 602672,22 тыс. рублей,

- с профицитом в объеме 4154,99 тыс. рублей.

Общая характеристика исполнения бюджета района в динамике за 2020-2022 гг. представлена в таблице.

**Анализ исполнения бюджета района за 2020-2022 годы**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено в 2020 году (тыс.руб.)** | **Исполнено в 2021 году (тыс. руб.)** | **Первоначальные плановые показатели бюджета на 2022 год** | **Уточненные плановые показатели бюджета на 2022 год** | **Исполнение бюджета за 2022 год** | **% исполнения бюджета 2022 года** | **% исполнения к первоначальному плану** | **% исполнения 2022/**  **2021** |
| **1. Доходы бюджета** | 509030,65 | 535015,19 | 528310,99 | 606684,06 | 606827,21 | 143,1 | 114,9 | 113,8 |
| **В т.ч. налоговые и неналоговые** | 106305,54 | 114396,47 | 118274,9 | 129106,8 | 135040,56 | 104,6 | 114,2 | 118 |
| **В т.ч. безвозмездные поступления** | 402725,11 | 420618,72 | 410036,09 | 477577,26 | 471786,65 | 98,8 | 115,1 | 112,2 |
| **2. Расходы бюджета** | 503437 | 550832,85 | 535944,28 | 617765,14 | 602672,22 | 97,6 | 112,5 | 109,4 |
| **3. Дефицит/профицит (-/+)** | **+5593,65** | **-15817,66** | **-7633,3** | **-11081,08** | **4154,99** | х | **х** | **х** |
| **% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений** | **-** | **13,8%** | **6,5%** | **8,6%** | **-** | х | **х** | **х** |

В течение 2022 года все основные плановые показатели бюджета района увеличились к первоначальным характеристикам, в том числе:

- по доходам на 78373,07 тыс. рублей (14,8%), из них по налоговым на 10321,7 тыс. рублей (11,9%), неналоговым доходам на 510,2 тыс. рублей (1,6%), по безвозмездным поступлениям на 67541,17 тыс. рублей (16,5%),

- по расходам на 2880,86 тыс. рублей (6,5%),

- по дефициту бюджета на 3447,79 тыс. рублей или на 45,2%.

В результате восьми корректировок доходной части бюджета района в течение 2022 прогноз по:

- налоговым доходам составил 96710,9 тыс. рублей,

- по неналоговым доходам составил 32395,9 тыс. рублей,

- по безвозмездным поступлениям 477577,26 тыс. рублей.

Изменения по видам налоговых и неналоговых доходов представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | Сумма изменений | % | Неналоговые доходы | Сумма изменений | % |
| НДФЛ | +2964,6 | +7,8% | Штрафы | +646,46 | +656,3% |
| Акцизы | -712,2 | +10,3% | Плата за загрязнение окружающей среды | - | - |
| УСНО | +5798 | +17,5% | Доходы от аренды земли | -375,1 | -13,1% |
| ЕНВД | - | - | Доходы от аренды имущества | +80,1 | +1,7% |
| ЕСХН | +9,7 | +22,8% | Прочие доходы от использования имущества | +5,6 | +5,2% |
| Налог на имущество | -575,8 | -10,2% | Доходы от оказания платных услуг по образовательным учреждениям | -430,95 | -15,4% |
| Доходы от оказания платных услуг по учреждениям культуры | -67,92 | -50,4% |
| Госпошлина | +470 | +30,7% | Доходы от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества | -84 | -6,9% |
| Налог на патент | +943 | +98,5% | Прочие доходы от компенсации затрат государства | +136,18 | +100% |
| Доходы от продажи имущества | - | - |
| Доходы от продажи земли | +180,4 | +261,4% |
| Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов поселениям | +0,31 | +100% |
| Инициативные платежи | +419,12 | +100% |
| Итого | +10321,7 | +11,9% | Итого | +510,2 | +101,6% |

В течение года их корректировка осуществлялась с учетом фактического поступления в бюджет, в том числе в декабре 2022 года в результате внесенных изменений прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов выросли на 6518,69 тыс. рублей.

Показатели таблицы свидетельствуют об увеличении прогнозных поступлений по всем налоговым доходам, кроме акцизов и налога на имущество, а также по части неналоговых доходов.

Снизился план по неналоговым поступлениям от аренды земли на 375,1 тыс. рублей или на 13,1%, от оказания платных услуг по учреждениям образования и культуры на 498,87 тыс. рублей или на 2,2%, от компенсации затрат в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией муниципального имущества на 84 тыс. рублей или на 6,9%.

Плановые ассигнования расходной части бюджета Малмыжского района корректировались 21 раз: распределялись сложившиеся на 01.01.2022 года остатки средств бюджета района, распределялись по главным администраторам предоставленные из областного бюджета безвозмездные поступления, направлялись собственные доходы, поступившие сверх запланированных объемов, заемные бюджетные средств и т.д.

В результате плановые расходы выросли на 81820,86 тыс. рублей или 15,3%.

Основными причинами явились изменение объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета на реализацию мероприятий с участием средств вышестоящих бюджетов, а также увеличение поступлений по налоговым и неналоговым доходам.

**3. Анализ исполнения бюджета района по доходам**

Доходы бюджета района исполнены в размере 606827,21 тыс. рублей, с перевыполнением на 143,1 тыс. рублей (Приложение №1 к Отчету об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район за 2022 год).

По отношению к уровню 2021 года доходы увеличились на 73418,7 тыс. рублей или 13,8%, в том числе:

- по налоговым доходам на 17561,5 тыс. рублей или на 20,8%,

- по неналоговым доходам на 2174,8 тыс. рублей или на 7%,

- по безвозмездным поступлениям на 53682,4 тыс. рублей или на 12,8%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов района в общем объеме поступлений по итогам 2022 года составил 22,2%, безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов занимают 77,5% общего объема доходов.

Основные показатели исполнения доходной части бюджета за последние три года представлены в таблице.

**Исполнение плана по доходам за 2020-2022 годы.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Исполнено в 2020 году (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2021 году (тыс. руб.)** | **Утверждено на 2022 год (тыс. руб.)** | **Исполнено в 2022 году (тыс. руб.)** | ***% исполнения к плану 2022 года*** | ***% исполнения к 2021 году*** | ***Структура, %*** |
| **Итого** | **509030,7** | **533408,47** | **606684,06** | **606827,21** | **100%** | **113,8%** | **100%** |
| **Налоговые доходы** | **80735** | **84441,99** | **96710,9** | **102003,44** | **105,5%** | **120,8%** | **16,8%** |
| НДФЛ | 34989,5 | 35942,41 | 41095 | 43232,86 | 105,2% | 120,3% | 7,1% |
| Налог на имуществ | 5257,8 | 5849,38 | 5044 | 5629,73 | 111,6% | 96,2% | 0,9% |
| Акцизы | 5863 | 6692,41 | 7627,7 | 7982,22 | 104,6% | 119,3% | 1,3% |
| УСН | 26364,5 | 30369,22 | 38992 | 39939,66 | 102,4% | 131,5% | 6,6% |
| ЕНВД | 6285,5 | 1719,17 | - | -4,4 | - | - | - |
| ЕСХН | 85,2 | 103 | 52,2 | 52,18 | 100% | 50,7% | - |
| Налог на патент | 393,1 | 2282,07 | 1900 | 2797,86 | 147,3% | 122,6% | 0,5% |
| Госпошлина | 1496,4 | 1484,33 | 2000 | 2373,33 | 118,7% | 159,9% | 0,4% |
| **Неналоговые доходы** | **25570,5** | **30862,28** | **32395,9** | **33037,12** | **102%** | **107%** | **5,4%** |
| Доходы от аренды земли | 2346,4 | 2605,07 | 2497,6 | 2571,28 | 103% | 98,7% | 0,4% |
| Доходы от аренды имущества | 4280,2 | 4747,96 | 4787,8 | 5156,33 | 107,8% | 108,6% | 0,8% |
| Прочие доходы от имущества | 99,2 | 122,54 | 113,9 | 115,53 | 101,4% | 94,3% | - |
| Проценты, полученные от предоставленных кредитов | 0,04 | 0,03 | 0,31 | 0,31 | 100% | 1033,3% | - |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 39,3 | 139,57 | 744,96 | 772,47 | 103,7% | 96,1% | 0,1% |
| Доходы от оказания платных услуг | 15251,7 | 20969,26 | 22159,63 | 22041,22 | 99,5% | 105,1% | 3,7% |
| Доходы от компенсации затрат государства | 1532,6 | 1122,55 | 1276,88 | 1526,22 | 119,5% | 136% | 0,3% |
| Доходы от продажи имущества | 975,8 | -29,97 | - | - | - | - | - |
| Доходы от продажи земли | 226,2 | 313,8 | 249,4 | 249,38 | 100% | 79,5% | - |
| Штрафы | 815,9 | 803,59 | 744,96 | 772,47 | 103,7% | 96,1% | 0,1% |
| Прочие неналоговые доходы | 3,2 | 67,88 | - | 12,2 | - | 18% | - |
| Инициативные платежи | - | - | 419,12 | 419,12 | 100% | - | 0,1% |
| **Безвозмездные поступления** | **402725,2** | **418104,2** | **477577,26** | **471786,65** | **98,8%** | **112,8%** | **77,7%** |
| Дотации | 88899,8 | 90285 | 100522 | 100522 | 100% | 111,3% | 16,6% |
| Субсидии | 127073,8 | 119839,26 | 161018,83 | 156330,9 | 97,1% | 130,5% | 25,8% |
| Субвенции | 177850,9 | 181347,83 | 198474,3 | 197354,08 | 99,4% | 108,8% | 32,5% |
| Иные МБТ | 8641,2 | 25916,45 | 16415,64 | 16415,05 | 100% | 63,3% | 2,7% |
| Прочие безвозмездные поступления | 309,8 | 661,68 | 1146,49 | 1164,62 | 101,6% | 291,2% | 0,2% |
| Доходы от возврата остатков МБТ | 55,8 | 69,2 | - | - | - | - | - |
| Возврат остатков МБТ | -106,1 | -15,22 | - | - | - | - | - |

**Налоговые поступления** составили в 2022 году 102003,44 тыс. руб., что составляет 16,8% от общего объема доходной части районного бюджета. Уточненный план перевыполнен на 5,5% или на 5292,5 тыс. рублей.

Продолжают расти в динамике лет следующие налоговые доходы:

- НДФЛ – 43232,86 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов района - 7,1% и 42,4% от налоговых поступлений, рост к уровню 2021 года составил 7290,5 тыс. рублей или 20,3%,

- УСН – 39939,66 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов района – 6,6% и 39,2% от налоговых поступлений, рост к уровню 2021 года составил 9570,4 тыс. рублей или 31,5%,

- акцизы – 7982,22 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов района - 1,3% и 7,8% от налоговых поступлений, рост к уровню 2021 года составил 1289,8 тыс. рублей или 19,3%,

- от патентной системы налогообложения – 2797,86 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов района – 0,5% и 2,7% от налоговых поступлений, рост к уровню 2021 года составил 515,8 тыс. рублей или 22,6%.

По итогам 2022 года:

- поступления от налога на имущество - 5629,73 тыс. рублей снизились к показателю 2021 года на 219,7 тыс. рублей или на 3,8%,

- госпошлина – 2373,33 тыс. рублей выросла к показателю 2021 года на 889 тыс. рублей или на 59,9% (зависит от количества совершаемых юридически значимых действий, сложно прогнозируем),

- поступления от ЕСХН – 52,18 тыс. рублей снизились к показателю 2021 года на 50,8 тыс. рублей или на 49,3% (не стабилен в динамике лет и зависит от результатов деятельности с/х предприятий в предыдущем отчетном году).

**Неналоговые доходы** бюджета района в 2022 году составили 33037,12 тыс. рублей или 5,4% от общего объема доходов бюджета. Уточненный план перевыполнен на 2% или на 641,2 тыс. рублей.

Снижение неналоговых доходов в динамике лет, что также было связано с COVID ограничениями в части поступлений от оказания платных услуг, остановился и появился небольшой рост.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов – 91,2%, как и в предыдущие годы, занимают доходы от оказания платных услуг – 66,7% и доходы от использования имущества и земли – 24,5%.

Заметный рост к уровню 2021 года наблюдается по поступлениям:

- от оказания платных услуг на 1072 тыс. рублей или 6,1%, в том числе по учреждениям культуры на 24,86 тыс. рублей или на 1,1%, по учреждениям образования на 1047,1 тыс. рублей или на 5,6%,

- от аренды имущества на 408,4 тыс. рублей или на 8,6%,

- от доходов от компенсации затрат в порядке возмещения расходов по эксплуатации имущества на 302,3 тыс. рублей или на 27,8%,

- прочие доходы от компенсации затрат государства на 101,3 тыс. рублей,

- платежи за пользование природными ресурсами на 33,5 тыс. рублей или на 24%,

В 2022 году поступили инициативные платежи в сумме 419,12 тыс. рублей (100% к плану) с целью участия в проекте ремонта спортзала Малмыжского РЦКиД.

Заметное и устойчивое снижение наблюдается:

- по поступлениям от использования земельных участков до и после разграничения права собственности (аренда, продажа) на 98,2 тыс. рублей или на 3,4%,

- по поступлениям от штрафов на 31,1 тыс. рублей или на 3,9%.

Как показывает анализ неналоговых поступлений органам местного самоуправления Малмыжского района необходимо развивать использование муниципального имущества и земельных ресурсов, их вовлечение в хозяйственный оборот для получения доходов. Это одно из наиболее перспективных и долгосрочных направлений для стабильности неналоговых доходов и развития экономики в районе.

Прогнозный план приватизации на 2022 год не реализовывался. В 2022 году доходы от продажи имущества не поступали.

***В ходе экспертизы установлено нарушение сроков предоставления в районную Думу – «до 01 марта» информации о результатах приватизации муниципального имущества за 2022 год, установленного п.3.5. Положения о порядке и условиях приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением районной Думы Малмыжского района от 19.07.2019 №3/30.***

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального района в 2022 году составили 471786,65 тыс. рублей, что составляет 77,7% от общего объема доходов бюджета района, что больше уровня 2021 года на 53682,4 тыс. рублей или 12,8%.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям исполнен на 98,8%, не поступило в бюджет от запланированных 5790,6 тыс. рублей.

Рост безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней отмечается:

- по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности на 112537 тыс. рублей или 14,2%,

- по субсидиям на 36491,6 тыс. рублей или 30,5%,

- по субвенциям на 16006,3 тыс. рублей или 8,8%,

Иные межбюджетные трансферты снизились на 9501,4 тыс. рублей или 36,7%.

Поступления от иных внебюджетных безвозмездных источников составили 1164,62 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 502,94 тыс. рублей или 76%.

Средства поступили по главным администраторам бюджетных средств:

- администрации района - средства денежных пожертвований от физических лиц в сумме 12,6 тыс. рублей;

- управлению культуры в сумме 1152,02 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий в поселениях в сумме 801,99 тыс. рублей, благотворительные взносы от родителей на содержание детской школы искусств в сумме 350,03 тыс. рублей.

**4. Анализ исполнения бюджета района по расходам**

Расходная часть бюджета района за 2022 год исполнена в объеме 544570,42 тыс. рублей, или на 97,6% к уточненным бюджетным назначениям.

Не исполнено 15092,9 тыс. рублей.

В целом к уровню 2021 года расходы 2022 года увеличились на 58101,8 тыс. рублей или 10,7%.

***Анализ расходов бюджета Малмыжского муниципального района***

***по разделам функциональной классификации расходов***

***за 2020-2022 г.г. (тыс. рублей)***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **Исполнено** | | | **Показатель исполнения уточненного плана, %** | **Показатель роста (снижения) 2022 года к 2021 году, %** | **доля в структуре фактически произведенных расходов 2022.** |
| **2020** | **2021** | **2022** |
| ***Общегосударственные расходы*** | **01 00** | **39091,6** | **43540,05** | **46253,37** | **98,5** | **+6,2** | **7,7** |
| ***Национальная безопасность*** | **03 00** | **1589,6** | **1559,45** | **1811,59** | **99,6** | **+16,2** | **0,3** |
| ***Национальная экономика*** | **04 00** | **49479,1** | **39937,47** | **47733,09** | **95,3** | **+19,5** | **7,9** |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **05 00** | **1300** | **139,9** | **449,42** | **100** | **+221,2** | **0,1** |
| ***Охрана окружающей среды*** | **0600** | **-** | **24,17** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***Образование*** | **07 00** | **300744,9** | **334418,17** | **384704,4** | **97,6** | **+15** | **63,8** |
| ***Культура и кинематография*** | **08 00** | **39399,2** | **56048,72** | **55097,35** | **97,6** | **-1,7** | **9,1** |
| ***Здравоохранение*** | **0900** | **305,2** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| ***Социальная политика*** | **10 00** | **21038,1** | **22216,74** | **19938,71** | **95,8** | **-10,3** | **3,3** |
| ***Физическая культура и спорт*** | **11 00** | **3028** | **99,71** | **88,26** | **67** | **-11,5** | **-** |
| ***Обслуживание муниципального долга*** | **13 01** | **-** | **10,04** | **249,43** | **43,8** | **+2384,4** | **0,1** |
| ***Межбюджетные трансферты*** | **14 00** | **47461,3** | **45576** | **46346,6** | **100** | **-0,5** | **7,7** |
| **ИТОГО** | **х** | **503437** | **544570,42** | **606672,22** | **97,6** | **+10,7** | **100** |

Неизменно приоритетными расходными обязательствами при исполнении бюджета 2022 года оставались расходы:

**- на образование** – 63,8% всех расходов, составившие 384704,4 тыс. рублей, из них на общее образование – 45,7% или 284108,12 тыс. рублей, на дошкольное образование – 13,4% или 80907,98 тыс. рублей, на дополнительное образование (ДЮСШ, ДДТ, ДШИ) – 3,4% или 20619,79 тыс. рублей.

Выросли расходы по общему и дошкольному образованию на 51174,4 тыс. рублей или на 16,8%, но снизились расходы на дополнительное образование на1365,8 тыс. рублей или на 6,2%.

Рост обусловлен увеличением заработной платы в целом по образованию на 8,3%, а также предоставлением МБТ областного бюджета, в том числе на капитальные ремонты школ с. Новая Смаиль и д. Кинерь, что повлияло на увеличение закупок на 33,5%.

**- на культуру** – 9,1% всех расходов, составившие 55097,35 тыс. рублей, из них на учреждения культуры – 8,5% или 51260,9 тыс. рублей.

Снижение к уровню 2021 года составил 951,4 тыс. рублей или 1,7% за счет снижения МБТ областного бюджета.

При этом необходимо отметить, что расходы на расчеты с персоналом выросли на 20,9%. Это самый высокий рост оплаты труда по району.

**- на национальную экономику** – 7,9% всех расходов, составившие 47733,09 тыс. рублей, из них на содержание дорожно-транспортной инфраструктуры – 6,4%, составившие 38601,38 тыс. рублей, на поддержку МУП «Малмыж ПАТ» - 1,4%, составившие 8657,91 тыс. рублей, на поддержку сельского хозяйства – 0,1%, составившие 319,61 тыс. рублей.

Рост к уровню 2021 года составил 7795,6 тыс. рублей или 19,5%, в том числе за счет роста субсидии областного бюджета на дорожную деятельность на 2259,3 тыс. рублей (6,2%) и субсидирования в целях поддержки перевозчика МУП «Малмыж ПАТ» на муниципальных маршрутах регулярных перевозок, в том числе за счет компенсации расходов, на 5576,61 тыс. рублей (181%).

**Размер межбюджетных трансфертов**, передаваемых муниципальным образованиям Малмыжского района (поселениям) снизился на 229,4 тыс. рублей (0,5%), составив 46346,6 тыс. рублей. Их доля в структуре расходов составляет 7,7%.

Средства направлялись в виде дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности бюджетов поселений, межбюджетных трансфертов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, на выполнение переданных полномочий по созданию мест (площадок) накопления ТКО (Приложения №7 – 9).

А также ряду поселений предоставлялись МБТ на решение социально значимых вопросов в 2022 году в рамках дорожной деятельности и на выполнение природоохранных мероприятий за счет экологических платежей (Приложения №10 – 11).

**Расходы на содержание органов местного самоуправления Малмыжского муниципального района**, составившие в целом 46253,37 тыс. рублей увеличились к предыдущему году на 2713,2 тыс. рублей или 6,2%. Рост обусловлен в первую очередь ростом расходов на заработную плату на 7,7% и на осуществление закупок товаров, работ, услуг на 6%.

Анализ расходов по видам и направлениям демонстрирует изменения 2022 года к отчетному 2021 году (100 - выплата персоналу, 200 – закупка товаров, работ, услуг, 300 – социальное обеспечение и иные выплаты населению, 400 – капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, 500 – межбюджетные трансферты, 600 – предоставление субсидий бюджетным, автономным и иным некоммерческим учреждениям, 700 – обслуживание муниципального долга, 800 - иные бюджетные ассигнования:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Раздел** | **Вид расхода** | **Исполнено** | | **Изменения** | | **Удельный вес в составе расходов, %** |
| **2021** | **2022** | **в тыс.руб.** | **%** |
| ***Общегосударственные расходы*** | **01 00** | **100** | 33817,8 | 36406,2 | +2588,4 | +7,7% | 78,7% |
| **200** | 9029,4 | 9568,9 | +539,5 | +6% | 20,7% |
| **300** | 56,3 | 42,9 | -13,4 | -23,8% | 0,1% |
| **800** | 636,5 | 235,4 | -401,1 | -63% | 0,5% |
| ***Национальная безопасность*** | **03 00** | **100** | 1488,9 | 1656,7 | +167,8 | +11,3% | 91,4% |
| **200** | 70 | 154,3 | +84,3 | +120,4% | 8,5% |
| **800** | 0,6 | 0,5 | -0,1 | -16,7% | 0,1% |
| ***Национальная экономика*** | **04 00** | **200** | 34412,5 | 38800,2 | +4387,7 | +12,8% | 81,3% |
| **500** | 2183,1 | 4719,5 | +2536,4 | +116,2% | 9,9% |
| **800** | 3341,9 | 4213,4 | +871,5 | +26,1% | 8,8% |
| ***Жилищно-коммунальное хозяйство*** | **05 00** | **200** | 139,9 | 449,4 | +309,1 | +221,2 | 100% |
| ***Охрана окружающей среды*** | **0600** | **200** | 24,2 | - | -24,2 | -100% | - |
| ***Образование*** | **07 00** | **100** | 235340,1 | 254965,8 | +19625,7 | +8,3% | 66,3% |
| **200** | 93976,1 | 125434,3 | +31458,2 | +33,5% | 32,6% |
| **300** | - | 4,8 | +4,8 | +100% | - |
| **600** | 859,4 | 623,5 | -235,9 | -27,4% | 0,1% |
| **800** | 4242,6 | 3676 | -566,6 | -13,4% | 1% |
| ***Культура и кинематография*** | **08 00** | **100** | 36231,3 | 43793,6 | +7562,3 | +20,9% | 79,5% |
| **200** | 19481,6 | 11020,4 | -8461,2 | -43,4% | 20% |
| **800** | 335,8 | 283,2 | -52,6 | -15,7% | 0,5% |
| ***Социальная политика*** | **10 00** | **100** | 7737,9 | 7823,3 | +85,4 | +1,1% | 39,2% |
| **200** | 445,8 | 147,9 | -297,9 | -66,8% | 0,7% |
| **300** | 11121 | 10302,7 | -818,3 | -7,4% | 51,7% |
| **400** | 2822 | 1567 | -1255 | -44,5% | 7,9% |
| **600** | 90 | 97 | +7 | +7,8% | 0,5% |
| ***Физическая культура и спорт*** | **11 00** | **200** | 99,7 | 88,3 | -11,4 | -11,4% | 100% |
| ***Обслуживание муниципального долга*** | **13 01** | **700** | 10 | 249,4 | +239,4 | +2394% | 100% |
| ***Межбюджетные трансферты*** | **14 00** | **500** | 46576 | 46345,6 | -229,4 | -0,5% | 100% |
| **ИТОГО** | х | **х** | 544570,4 | 602672,2 | +58101,8 | +10,7% | х |

Необходимо отметить, что ***наибольший удельный вес в структуре видов расходов*** в 2022 году, как и всегда, занимают расходы на выплату персоналу в сумме 344645,58 тыс. рублей или 57,2%, в том числе в образовании – 65,6%, в культуре – 80%, в общегосударственных расходах (администрация, управленческий персонал отраслевых структур, Служба хозяйственного обеспечения, Дума, КСК) – 78,7%, в службе ГО ЧС – 91,4%.

Рост к уровню 2021 года составил 9,5% или 30029,7 тыс. рублей.

Как уже было указано, наибольший рост расходов на оплату труда к уровню 2021 года отмечен по учреждениям культуры – на 20,9%, образования – на 8,3%, что обусловлено повышением заработной платы и МРОТ, и обязательствами по выполнению средней заработной платы по отрасли в области.

***На втором месте*** по объему расходов в бюджете района составляют расходы на осуществление муниципальных закупок – 31% или 186996,62 тыс. рублей, в том числе в рамках капитальных вложений в муниципальную собственность – 0,3% или 1567,8 тыс. рублей (приобретение жилых помещений на обеспечение детей-сирот).

Рост к уровню 2021 года в целом составил 16,5% или 26495,37 тыс. рублей.

Значительный рост данных расходов, как за счет средств местного, так и областного бюджетов, отмечается:

- по школам - на 49,6% или на 33267,94 тыс. рублей,

- по учреждениям дополнительного образования по ГРБС управление образования – на 26,7% или на 559 тыс. рублей (ДЮСШ),

- по органам местного самоуправления в целом на 6% или на 539,5 тыс. рублей, в том числе по Службе хозяйственного обеспечения на 507,51 тыс. рублей или на 7,6%,

- по национальной экономике в целом на 4387,73 тыс. рублей или на 12,8%, в том числе направленные МУП «Малмыж ПАТ» на 4532,5 тыс. рублей,

- по благоустройству на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов на 74,52 тыс. рублей или на 53,3%,

Существенное снижение к уровню 2021 года отмечается:

- по учреждениям культуры вполовину или на 8428,05 тыс. рублей,

- по учреждениям дополнительного образования по ГРБС управление культуры – на 63% или на 2653 тыс. рублей,

-по подразделу «Охрана семьи и детства» на 80,9% или на 297 тыс. рублей,

- по дорожной деятельности на 0,8% или на 277,1 тыс. рублей,

- в рамках других вопросов в области национальной экономики на 39,2% или на 99,3 тыс. рублей (отсутствие расходов по формированию и постановке на кадастровый учет земельных участков, предназначенных для предоставления гражданам, имеющим трех и белее детей).

Снижение в основном обусловлено значительным уменьшением финансирования мероприятий за счет средств областного бюджета.

**Остаток средств дорожного фонда района по состоянию на 01.01.2023 составил 1722,41 тыс. рублей, переходящий и увеличивающий фонд 2023 года.**

В 2022 году в муниципальном районе в рамках федеральных проектов «Успех каждого ребенка», «Современная школа», «Патриотическое воспитание граждан РФ» и «Творческие люди» национальных проектов «Образование» и «Культура» реализовывались мероприятия по региональным проектам:

- «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области» - проведен ремонт спортзала в МКОУ СОШ с. Мари-Малмыж на сумму 1116,96 тыс. рублей,

- «Реализация мероприятий по подготовке образовательного пространства в муниципальных общеобразовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста»» - приобретение оборудование для кабинетов «Точка роста» (замена оконных блоков, мебель, таблички, стенды) в школах с. Большой Китяк, с. Новая Смаиль, с. Старый Ирюк, с. Рожки, с. Савали на сумму 1515,5 тыс. рублей,

- «Государственная поддержка отрасли культуры» - предоставление финансовой поддержки лучшим сельским учреждениям культуры и лучшим работникам сельских учреждений культуры (Большесатнурская сельская библиотека) в сумме 161,2 тыс. рублей,

- «Развитие системы патриотического воспитания детей и молодежи» - выплата советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в школах на сумму 425,93 тыс. рублей.

***Третье место*** в структуре расходных ассигнований районного бюджета занимают «Межбюджетные трансферты», предоставляемые районом муниципальным образованиям Малмыжского района – 18 сельским поселениям и городскому поселению в виде дотаций, субсидии и иных МБТ – 8,5% или 51066,08 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 2306,96 тыс. рублей или на 4,7%.

***На четвертом месте*** выплаты на социальное обеспечение и иные социальные выплаты населению, куда входят, в том числе публичные нормативные обязательства и доплаты к пенсиям муниципальных служащих – 1,7% или 10350,42 тыс. рублей. Снижение к уровню 2021 года составило 7,4% или 826,88 тыс. рублей.

Расходы бюджета района на реализацию публичных нормативных обязательств в 2022 году составили 5859,6 тыс. рублей, снизившись к прошлому году на 648,89 тыс. рублей (10%) (Приложение №6 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2022 год), в том числе:

- компенсация части родительской платы за содержание детей в детских дошкольных учреждениях в сумме 977,5 1408,28 тыс. рублей (снижение на 430,78 тыс. рублей или 30,6%). Исполнение к плану составило 55,6 %,

- ежемесячные денежные выплаты детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей в сумме 4882,1 тыс. рублей (снижение на 218,11 тыс. рублей или 4,3%).

***Пятое место*** занимают иные бюджетные ассигнования, включающие в себя уплату налогов, сборов, пошлин, предоставление субсидий с/х организациям, МУП «Малмыж ПАТ» и МУП «Газстрой» – 1,4% или 8643,57 8557,38 тыс. рублей.

Рост к уровню 2021 года составил 1% или 86,19 тыс. рублей, что обусловлено увеличением размеров субсидий муниципальным унитарным предприятиям, в целом за год на 1279,1 тыс. рублей.

Расходы на уплату налогов и сборов снизились в целом по муниципальным учреждениям на 796,77 тыс. рублей, а также в 2022 году отсутствуют расходы на проведение выборов и референдумов, составившие в 2021 году 400 тыс. рублей.

Согласно Балансу исполнения бюджета (ф.0503120) и Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168), входящих в сводный годовой отчет Малмыжского муниципального района, стоимость муниципального имущества Малмыжского района по состоянию на 01.01.2023 года составляет 1 802 356 426,80 рублей, в том числе:

- основные средства, переданные в оперативное управление муниципальных учреждений 933 291 192,96 рублей с износом 76,3%,

-имущество в казне 328 084 223,41 рублей,

- земельные участки, переданные в постоянное бессрочное пользование муниципальным учреждениям 81 252 679,60 рублей,

- нематериальные активы 10 000 рублей,

- материальные запасы 9 254 368,44 рублей,

- земельные участки, вовлеченные в аренду, до разграничения права собственности 450 463 962,39 рублей.

В 2022 году муниципальное имущество Малмыжского района выросло на 163 312 964,98 рублей, в том числе безвозмездно на 44 876 865,46 рублей. При этом выбыло 202 193 627,85 рублей, в том числе безвозмездно 33 195 696,17 рублей.

Поставлены на баланс земельные участки до разграничения права собственности, вовлеченные в хозяйственный оборот в сумме 43061374,85 рублей, при этом выбыло с учета таких земельных участков на сумму 114152772,08 рублей в связи с расторжением договоров аренды.

Увеличена стоимость земельных участков, находящихся в постоянном бессрочном пользовании на сумму 3441054,22 рублей, уменьшилась стоимость на 6773551,23 рублей в результате переоценки кадастровой стоимости.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование активов | На начало года | поступило | в т.ч. безвозмездно | выбыло | в т.ч. безвозмездно | На конец года |
| **Основные средства, в т.ч.** | **902858294,31** | **34887973,78** | **16899935,60** | **4455075,13** | **564720** | **933291192,96** |
| Жилые помещения | 740748,45 | - | - | - | - | 740748,45 |
| Нежилые помещения | 767927965,76 | 316112,48 | 1 | 303530 | 297978 | 767940548,24 |
| Машины и оборудование | 74626174,09 | 21513208,42 | 15880848,66 | 2090623,99 | 212980 | 94048758,52 |
| Транспортные средства | 8967898 | - | - | - | - | 8967898 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 23358393,66 | 10837125,95 | 72764 | 1624649 | 56762 | 32570870,61 |
| Прочие основные средства | 27237114,35 | 2221526,93 | 946321,94 | 436272,14 | - | 29022369,14 |
| **Нематериальные активы** | **10000** | **-** | **-** | **-** | **-** | **10000** |
| **Земля, в т.ч.** | **606140536,23** | **46502429,07** | **-** | **120926323,31** | **-** | **531716641,99** |
| Земля в постоянном бессрочном пользовании | 84585176,61 | 3441054,22 | - | 6773551,23 | - | 81252679,60 |
| Земля в аренде | 521555359,62 | 43061374,85 | - | 114152772,08 | - | 450463962,39 |
| **Материальные запасы** | **8591149,99** | **37564638,63** | **104322,25** | **36901420,18** | **-** | **9254368,44** |
| **Имущество казны, в т.ч.** | **323637109,14** | **44357923,50** | **27872607,61** | **39910809,23** | **32627976,17** | **328084223,41** |
| - Недвижимое имущество | 306714605,99 | 9521933,65 | 7860725,08 | 16559576,96 | 10103379,24 | 299676962,68 |
| - Движимое имущество | 2759269,33 | 26053646,18 | 19267017,93 | 22444786,43 | 22444786,43 | 6368129,08 |
| - Земля | 14145667,63 | 8703500,47 | 666021,40 | 826635,34 |  | 22022532,76 |
| - Материалы | 17566,19 | 78843,20 | 78843,20 | 79810,50 | 79810,50 | 16598,89 |
| **Итого** | **1841237089,67** | **163312964,98** | **44876865,46** | **202193627,85** | **33195696,17** | **1802356426,80** |

В 2022 году основные средства увеличились на 34887,97 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 16899,9 тыс. рублей, приобретены оргтехника и оборудование, хозяйственное, спортивное, музыкальное, учебное оборудование, мебель, оборудование для пищеблоков учреждений образования, телефоны, книги, учебники и другой производственный и хозяйственный инвентарь, включена в состав автомобильных дорог дорога – подъезд к д. Старая Коса, переданная из собственности Калининского сельского поселения. Выбыло основных средств на сумму 4455,07 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 564,7 тыс. рублей.

Имущество казны увеличилось на 44 357 ,92 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 27 872,61 тыс. рублей, выбыло из казны 39 910,81 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 32 627,98 тыс. рублей, из них:

- приняты в казну недвижимость на сумму 9521,93 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 7860,72 тыс. рублей – нежилое здание по адресу г. Малмыж ул. Мичурина д.4, жилые помещения, приобретенные для детей-сирот, здание школы д. Порез, от Ральниковского сельского поселения 3 артезианские скважины с водонапорными башнями, с водопроводной сетью, пожарными гидрантами и водоразборными колонками, водопроводные сети от Калининского сельского поселения, 7 артезианских скважин с водопроводом и башнями от Мари-Малмыжского сельского поселения, канализационные сети от Рожкинского сельского поселения, которые переданы на обслуживание в хозяйственное ведение МУП «Газстрой»;

выбыло из казны недвижимого имущества в сумме 16559,58 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 10103,38 тыс. рублей – в оперативное управление Службе хозяйственного обеспечения здание поликлиники №2 по адресу г. Малмыж ул. Красноармейская, д.57, в собственность Плотбищенского поселения здание парокотельной, списаны приватизированные жилые помещения, здание сельской библиотеки д. Новый Ирюк и т.д.

- приняты в казну движимое имущество на сумму 26053,65 тыс. рублей, в том числе безвозмездно 19267,02 тыс. рублей от отраслевых министерств Кировской области оборудование, инструменты, книги, учебники для учреждений образования и культуры, б/у автобус и автомобили, имущество от поселений, за счет капитальных вложений – 2 площадки накопления ТКО, водопровод и канализацию ФАП с. Малый Китяк, автобус для МУП «Малмыж ПАТ» с дальнейшей передачей его в хозяйственное ведение.

Выбыло из казны, в том числе ввиду безвозмездной передачи в оперативное управление, хозяйственное ведение, в собственность муниципальных образований поселений движимого имущества на сумму 22444,79 тыс. рублей

Увеличение стоимости земельных участков в казне произошло за счет переоценки кадастровой стоимости, поступлением ввиду отказа физических лиц, образованием новых для передачи в аренду и от Аджимского сельского поселения. Выбытие осуществлялось в связи с разделом и снятием с кадастрового учета с целью предоставления многодетным семьям.

Поступило материальных запасов на сумму 37564,64 тыс. рублей, списано 36901,42 тыс. рублей.

В капитальных вложениях по администрации Малмыжского района на начало года были учтены расходы предыдущих лет на строительство школы №2 г. Малмыж на 500 мест в сумме 379,25 тыс. рублей, куда выходила типовая проектная документация 2017 года стоимостью 370 тыс. рублей.

Согласно пояснениям в годовой отчетности ввиду того, что проектно-сметная документация признана не годной и не отвечающей современным требованиям было принято решение о списании данных вложений в сумме 379,25 тыс. рублей.

***Таким образом, произведенные в 2017 году расходы районного бюджета в сумме 379,25 тыс. рублей в соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ необходимо признать неэффективным использованием бюджетных средств, поскольку результат от использования средств в конечном итоге, не достигнут.***

Одним из важнейших показателей финансовой стабильности и благополучия района является состояние его расчетов с дебиторами и кредиторами.

**Дебиторская задолженность** в целом по району на 01.01.2023 года составила 1 080 424,07 тыс. рублей, что ниже ее уровня на начало 2022 года на 117 708,18 тыс. рублей или на 9,8%.

**Анализ дебиторской задолженности района**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дебиторов** | **Сведения о дебиторской задолженности** | | **Динамика изменений (+, -)** | | **Структура, %** |
| **на 01.01.22** | **на 01.01.22** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***ВСЕГО ЗАДОЛЖЕННОСТИ*** | ***1201132,25*** | ***1080424,07*** | ***-117708,18*** | ***-9,8%*** | ***100%*** |
| ***Расчеты по доходам, в том числе:*** | ***1200413,52*** | ***1082657,49*** | ***-117756,04*** | ***-9,8%*** | ***99,9%*** |
| от операционной аренды | 17277,54 | 17113,84 | -163,7 | -0,9% | 1,6% |
| от платежей за пользование природными ресурсами | 7854,81 | 6006,36 | -1848,45 | -23,5% | 0,6% |
| по иным доходам от собственности | 95,17 | 153,78 | +58,62 | +61,6% | - |
| от оказания платных услуг | 1015,38 | 808,98 | -206,4 | -20,3% | 0,1% |
| по условным арендным платежам | 244,56 | 237,67 | -6,89 | -2,8% | - |
| от прочих сумм принудительного изъятия | 29,77 | - | -29,77 | -100% | - |
| по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1173896,29 | 1058336,84 | -115559,45 | -9,8% | 97,7% |
| ***Расчеты по выданным авансам, в том числе:*** | ***107,96*** | ***217,12*** | **+109,16** | **+101,1%** | **-** |
| по услугам связи | 41,98 | 8422,07 | -33,59 | -79,9% | - |
| по коммунальным услугам | 8,37 | 3729,43 | -4,64 | -55,4% | - |
| по работам, услугам по содержанию имущества | 5,88 | - | -5,88 | -100% | - |
| по прочим работам, услугам | 51,73 | 204965,64 | +153,24 | +296,2 | - |
| ***Расчеты с п/о лицами, в том числе:*** | ***28,43*** | ***31,58*** | ***+3,15*** | ***+11,1%*** | ***-*** |
| по услугам связи | 28,43 | 31,58 | +3,15 | +11,1% | - |
| ***Расчеты по ущербу и иным доходам, в том числе:*** | ***476,55*** | ***260,54*** | ***-216,01*** | ***-45,3%*** | ***-*** |
| по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений) | 356,67 | 260,54 | *-96,13* | *-27%* | *-* |
| по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) | 119,88 | - | *-119,88* | *-100%* | - |
| ***Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:*** | ***105,79*** | ***257,35*** | ***+151,56*** | ***+143,3%*** | ***-*** |
| по НДФЛ | 42,53 | 29,15 | -13,38 | -31,5% | - |
| по прочим платежам в бюджет | 61,51 | 227,44 | +165,93 | +269,8% | - |
| по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии | - | - | - | - | - |
| по налогу на имущество организаций | - | 0,76 | +0,76 | - | - |
| по земельному налогу | 1,75 | - | -1,75 | -100% | - |

***Основную долю*** ***в структуре дебиторской задолженности 99,9% занимают расчеты по доходам***, большая часть которых это расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ – 97,7%, начисленные за 2023-2025 годы в соответствии с утвержденным бюджетом на 2023 год и плановый период в сумме 1 058 336,84 тыс. рублей.

Также в состав дебиторской задолженности по доходам, сложившейся на конец 2022 года вошли:

- по управлению образования родительская плата за посещение детского сада за декабрь 2022 года в сумме 798,73 тыс. рублей, за питание в школе по Аджимской школе в сумме 10,26 тыс. рублей,

- по администрации Малмыжского района арендные платежи по договорам аренды имущества и земельных участков, начисленные за 2023-2025 годы по 83 арендаторам, задолженность за найм жилых помещений, переданных детям-сиротам по договорам, задолженность за эксплуатационные расходы, предъявленные пользователям муниципального имущества.

***Второе место*** ***в структуре дебиторской задолженности занимают предъявленные штрафные санкции в сумме 260,54 тыс. рублей.***

***Дебиторская задолженность*** ***по расчетам с бюджетом*** выросла на 151,56 тыс. рублей или на 143,3%.

Переплата по НДФЛ в сумме 29,15 тыс. рублей сложилась по детскому саду №4 ввиду несвоевременной передачи директором школы уведомления о предоставлении имущественного налогового вычета.

Переплата по налогу на имущество по Службе хозяйственного обеспечения в сумме 0,76 тыс. рублей сложились ввиду изменения кадастровой стоимости земельных участков и произведенного перерасчета.

***Авансовые платежи по заключенным договорам на выполнение работ, оказание услуг*** составили 217,12 тыс. рублей, увеличившись к началу года на 109,16 тыс. рублей или 101,1% за счет роста авансовых выплат за прочие работы, услуги на 153,24 тыс. рублей или практически в 4 раза.

Дебиторская задолженность по прочим работам, услугам включает в себя подписку на периодические издания по ЦБС и музею, а также авансовые платежи за проверку достоверности определения сметной стоимости по объекту капитального строительства музея.

При этом все остальные авансовые выплаты (за услуги связи, коммунальные услуги, по работам услугам по содержанию имущества) снизились по отношению к 2021 году в целом на 44,11 тыс. рублей.

Задолженность по расчетам с подотчетными лицами на конец года отсутствует.

**Кредиторская задолженность** в целом по району на 01.01.2023 года составила 13958,44 тыс. рублей, что ниже к началу 2022 года на 3912,91тыс. рублей или на 21,9%.

**Анализ кредиторской задолженности района**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование кредиторов** | **Сведения о кредиторской задолженности** | | **Динамика изменений (+, -)** | | **Структура, %** |
| **на**  **01.01.22** | **на**  **01.01.23** | **тыс. руб.** | **%** |
| ***ВСЕГО ЗАДОЛЖЕННОСТИ*** | ***17871,25*** | ***13958,34*** | ***-3912,91*** | ***-21,9%*** | ***100%*** |
| ***Расчеты по доходам, в том числе:*** | ***22,99*** | ***88,28*** | ***+65,29*** | ***+284%*** | ***0,6%*** |
| от платежей за пользование природными ресурсами | *-* | *31,38* | *+31,38* | *-* | 0,2% |
| от собственности | *15,24* | *1,71* | *-13,53* | *-88,8%* | - |
| от оказания платных услуг | 7,75 | 45,87 | +38,12 | +491,9% | 0,3%- |
| по невыясненным поступлениям | - | 9,32 | +9,32 | - | 0,1%- |
| ***Расчеты с подотчетными лицами*** | ***2,12*** | ***-*** | ***-2,12*** | ***-100%*** | ***-*** |
| по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме | 0,7 | - | -0,7 | -100% | - |
| по прочим работам, услугам | 1,42 | - | -1,42 | -100% | - |
| ***Расчеты по принятым обязательствам, в том числе:*** | ***11621,38*** | ***9078,03*** | ***-2543,35*** | ***-21,9*** | ***65%*** |
| по заработной плате | 5079,36 | 3922,12 | -1157,24 | -22,8 | 28,1% |
| по прочим выплатам | 536,23 | 474,81 | -61,42 | -11,5% | 3,4% |
| по услугам связи | 96,51 | 78,09 | -18,42 | -19,1% | 0,6% |
| по транспортным услугам | 6,24 | 8,23 | +1,99 | +31,9% | 0,1% |
| по коммунальным услугам | 4375,72 | 4078,88 | -296,84 | -6,8% | 29,2% |
| по работам, услугам по содержанию имущества | 573,68 | 16,42 | -557,26 | -97,1% | 0,1% |
| по прочим работам, услугам | 47,66 | 20,09 | -27,57 | -57,8% | 0,1% |
| по приобретению материальных запасов | 771,66 | 388,87 | -382,79 | -49,6% | 2,8% |
| по пособиям по социальной помощи населению | 93,03 | 82,53 | -10,5 | -11,3% | 0,6% |
| по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме | 41,29 | 7,99 | -33,3 | 1,2% | 0,1% |
| ***Расчеты по платежам в бюджеты, в том числе:*** | ***6111,57*** | ***4740,95*** | ***-1370,62*** | ***-22,4%*** | ***34%*** |
| по НДФЛ | 1475,44 | 1172,74 | -302,69 | -20,5% | 8,4% |
| по страховым взносам на ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством | 395,11 | 368,76 | -26,35 | -6,7% | 2,6% |
| по прочим платежам в бюджет | 85,61 | 234,43 | +148,82 | +173,8% | 1,7% |
| по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | 28,32 | 24,16 | -4,16 | -14,7% | 0,2% |
| по страховым взносам на ОМС в ФФОМС | 702,64 | 627,53 | -75,11 | -10,7% | 4,5% |
| по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование | 8,02 | - | -8,02 | -100% | - |
| по страховым взносам на ОПС на выплату страховой части трудовой пенсии | 2988,77 | 2119,64 | -869,13 | -29,1% | 15,2% |
| по налогу на имущество организаций | 200,2 | 39,07 | -161,12 | -80,5 | 0,3% |
| по земельному налогу | 227,46 | 154,6 | -72,86 | -32% | 1,1% |
| ***Прочие расчеты с кредиторами, в том числе:*** | ***113,19*** | ***51,08*** | ***-62,11*** | **-54,9%** | ***0,4%*** |
| по удержаниям из выплат по оплате труда | 113,19 | 51,08 | -62,11 | -54,9% | 0,4% |

***Основную долю в структуре кредиторской задолженности занимают:***

**1) Расчеты по принятым обязательствам в сумме 9078,03 тыс. рублей** – 65%, снизившиеся к началу 2022 года на 2543,35 тыс. рублей или на 21,9%.

Наибольший удельный вес по убыванию в структуре расчетов занимает задолженность:

- по коммунальным услугам за декабрь 2022 года – 4078,88 тыс. рублей (29,2%) со снижением к началу года на 296,84 тыс. рублей (6,8%), основной удельный вес задолженности приходится на образовательные учреждения 92,8% и учреждения культуры 6,4%,

- по заработной плате за вторую половину декабря 2022 года – 3922,12 тыс. рублей (28,1%) со снижением к началу года на 1157,24 тыс. рублей (-22,8%),

- по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме -474,81 тыс. рублей (3,4%) со снижением к началу 2022 года на 61,42 тыс. рублей (-11,5%) – возмещение коммунальных расходов педагогам на селе за декабрь 2022 года,

- по приобретению материальных запасов (в основном продукты питания) за декабрь 2022 года по учреждениям образования – 388,87 тыс. рублей (2,8%) со снижением к началу года на 382,79 тыс. рублей (-49,6%), из них по дошкольным учреждениям 144,09 тыс. рублей (37,1%), по школам 244,78 рублей (62,9%),

- по пособиям по социальной помощи населению – 82,53 тыс. рублей (0,6%) со снижением к началу 2022 года на 10,5 тыс. рублей (-11,3%) – компенсация родительской платы за детский сад,

- по услугам связи – 78,09 тыс. рублей (0,6%) со снижением к началу 2022 года на 18,42 тыс. рублей (-19,1%),

- по прочим работам, услугам – 20,09 тыс. рублей (0,1%) со снижением к началу 2022 года на 27,57 тыс. рублей (-57,8%), основной удельный вес задолженности приходится на учреждения, подведомственные ГРБС – Управлению образованию – 85,5%,

- по работам и услугам по содержанию муниципального имущества -16,42 тыс. рублей (0,1%) со снижением к началу года на 557,26 тыс. рублей (97,1%),

- по транспортным услугам – 8,23 тыс. рублей (0,1%) с ростом к началу 2022 года на 1,99 тыс. рублей (+31,9%) – за услуги, оказываемые МУП Малмыж ПАТ по перевозке школьников из с. Гоньба в МКОУ СОШ с. Савали.

- по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме – 7,99 тыс. рублей (0,1%) со снижением к началу 2022 года на 33,3 тыс. рублей (-1,2%) – выплаты по больничным листам за счет работодателя,

Согласно отчетным показателям, отраженным в Сведениях о кредиторской задолженности (ф. 0503169) вся задолженность является текущей. Просроченная задолженность отсутствует.

**2) Расчеты по платежам в бюджеты в сумме 4740,95 тыс. рублей** – 34,2%, снизившиеся к началу 2022 года на 1370,62 тыс. рублей или на 22,4%.

Наибольший удельный вес в структуре данной задолженности занимают отчисления от заработной платы в Фонды (ПФ РФ, ФФОМС РФ, ФСС РФ) за декабрь 2022 года – 3140,09 тыс. рублей (66,2%) и удержанного из заработной платы НДФЛ – 1172,74 тыс. рублей (24,7%).

Задолженность по налогу на имущество и земельному налогу образовательных учреждений составила 193,67 тыс. рублей (4,1%).

В задолженность по прочим платежам в бюджет в сумме 234,43 тыс. рублей (4,9%) вошли начисление возмещения понесенных МКУ Служба хозяйственного обеспечения коммунальных и иных эксплуатационных расходов за декабрь 2022 года в сумме 227,44 тыс. рублей (97%) и по транспортному налогу образовательных учреждений в сумме 6,99 тыс. рублей.

Согласно данным годового отчета Малмыжского муниципального района в 2022 году за счет средств районного бюджета оплачены:

- администрацией района штраф за нарушение законодательства о закупках в сумме 694,29 рублей при начислении 582,29 рублей,

- Службой хозяйственного обеспечения штраф за нарушение законодательства о закупках в сумме 1605,77 рублей и пени в сумме 9,25 рублей

- ДЮСШ штраф в размере 500 рублей,

- школы Ральники пени в размере 2,51 рублей, с. Большой Сатнур в размере 22,48 рублей, д. Арык в размере 6,62 рублей,

Данные расходы не отвечают принципу эффективного использования бюджетных средств, установленному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

3) Расчеты по доходам составили 88,28 тыс. рублей, сложившиеся за счет переплаты родительской платы в дошкольных учреждениях (№1, №2, №4, №5 г. Малмыж, «Малышок» с. Калинино, с. Новая Смаиль) в сумме 7,75 тыс. рублей и прочим доходам от использования муниципального имущества в сумме 1,71 тыс. рублей.

***5. Анализ расходов бюджета района на реализацию муниципальных программ***

На реализацию 15 муниципальных программ в Малмыжском районе в 2022 году было направлено 616286,54 тыс. рублей, фактически использовано 601217,22 тыс. рублей или 97,6% от уточненных плановых назначений (Приложение №5 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального образования за 2022 год).

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес по финансированию в структуре муниципальных программ Малмыжского района в 2022 году занимают программы:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» - 65,5%,

- «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 10,4%,

- «Управление муниципальными финансами регулирование межбюджетных отношений» - 8,8%

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 7,9%.

**Анализ реализации муниципальных программ муниципального образования Малмыжский муниципальный район за период с 2019 – 2021 годы** тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Муниципальные программы** | **Отчет**  **2020** | **Отчет**  **2021** | **План 2022** | **Отчет 2022** | **% исполнения к плану 2022** | **Динамика 2022 года к 2021году, % (+,-)** | **Доля в общем объеме МП, %** |
|  | **Всего расходов** | **502154,39** | **542783,42** | **616286,54** | **601217,22** | **97,6** | **+10,8%** | **100%** |
| *01* | *Развитие образования в Малмыжском районе* | 312235,24 | 343427,29 | 403960,58 | 393861,08 | **97,5** | +14,7%- | 65,5% |
| *02* | *Развитие культуры в Малмыжском районе* | 47822,67 | 57624,36 | 64004,87 | 52498,82 | 97,6 | -7,6% | 10,4% |
| *03* | *Развитие муниципального управления в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 29453,62 | 33343,37 | 35593,24 | 35275,77 | 99,1 | +5,8% | 5,9% |
| *04* | *Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений* | 44506,23 | 48959,15 | 53434,68 | 52876,2 | 99 | +8% | 8,8% |
| *05* | *Повышение эффективности реализации молодежной политики в Малмыжском районе* | 23,87 | 404,13 | 29 | 29 | 100 | -92,8% | - |
| *06* | *Развитие физической культуры и спорта* | 3027,98 | 99,71 | 131,8 | 88,26 | 67 | -11,5% | - |
| *07* | *Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района* | 2951,8 | 1751,87 | 2535,21 | 2325,85 | 91,7 | +32,8% | 0,4% |
| *08* | *Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | 90 | 90 | 97 | 97 | 100 | +7,8% | - |
| *09* | *Развитие общественной инфраструктуры в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район Кировской области* | 8203,14 | 3602,95 | 2028,31 | 2022,11 | 99,7 | -43,9% | 0,3% |
| *10* | *Развитие транспортной системы в Малмыжском районе* | 48494,99 | 39423,41 | 49428,04 | 47259,28 | 95,6 | +19,9% | 7,9% |
| *11* | *Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области* | 17,98 | 69,6 | 78,04 | 67,95 | 87,1 | -2,4% | - |
| *12* | *Поддержка и развитие малого предпринимательства в муниципальном образовании Малмыжский муниципальный район* | - | - | 5,03 | 5,03 | 100 | - | - |
| *13* | *Развитие агропромышленного комплекса в Малмыжском районе* | 3682,12 | 1773,27 | 1741,79 | 1741,67 | 100 | -1,8% | 0,3% |
| *14* | *Управление муниципальным имуществом* | 1644,74 | 1629,65 | 2541,14 | 2428,68 | 95,6 | +49% | 0,4% |
| *16* | *Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами* | - | 584,67 | 677,82 | 640,52 | 94,5 | +9,6% | 0,1% |

Бюджетные ассигнования на уровне плановых назначений, то есть более 95%, освоены по 11 муниципальным программам.

Ниже установленного критерия были освоены финансовые ресурсы по программам:

- «Развитие физической культуры и спорта» - 66,97%, не освоено 43,54 тыс. рублей,

- «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» - 91,74%, не освоено 209,36 тыс. рублей - не освоены средства областного бюджета на отлов и содержание безнадзорных домашних животных ввиду отсутствия заявок на исполнение работ,

- «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области» - 87,07%, не освоено 10,09 тыс. рублей,

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» - 94,5%, не освоено 37,3 тыс. рублей.

Также низкий уровень использования бюджетных средств наблюдается по программам:

- «Управление муниципальным имуществом» - 95,57%, не освоено 112,46 тыс. рублей,

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 95,61%, не освоено 2168,76 тыс. рублей.

**6. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг**

Первоначальной редакцией решения Малмыжской районной Думы «О бюджете Малмыжского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета района на 2022 год был утвержден в размере 7633,29 тыс. руб.

В течение года с учетом внесенных поправок дефицит составил 11081,08 тыс. рублей. (Приложение №4 к Отчету об исполнении бюджета Малмыжского муниципального района за 2022 год).

Фактически бюджет района исполнен с профицитом в размере 4154,97 тыс. рублей.

В течении года дефицит бюджета финансировался остатками средств, сформировавшимися на едином счете бюджета на 01.01.2022 в сумме 4655,638 тыс. рублей.

За счет предоставленного в 2022 году областным бюджетом бюджетного кредита в сумме 5306,95 тыс. рублей и средств местного бюджета в сумме 275,31 тыс. рублей был погашен муниципальный долг района, составлявший на 01.01.2023 года 5582,26 тыс. рублей.

Бюджетный кредит предоставлен на срок 5 лет, проценты за пользование кредитом в размере 0,1% годовых. Погашение основного долга по графику начнется с 2025 по 2027 годы в размере 1860,753 тыс. рублей ежегодно. Погашение процентов осуществляется ежегодно, в том числе в 2022 году в размере 2,86 тыс. рублей.

В результате муниципальный долг района на 01.01.2023 года по бюджетному кредиту составил 5582,26 тыс. рублей.

В 2022 году муниципальное образование Малмыжский муниципальный район предоставляло бюджетный кредит муниципальному образованию Малмыжское городское поселение в размере 1150 тыс. рублей.

По итогам выполнения доходов и расходов бюджета Малмыжского района в 2022 году на едином счете бюджета по состоянию на 01.01.2023 года сформировался остаток в размере 8810,61 тыс. рублей, из них целевые средства дорожного фонда района 1722,41 тыс. рублей и средства от оказания платных услуг в сумме 1592,26 тыс. рублей.

**7. Выводы**

1. Промежуточные итоги внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств свидетельствует:

***1.1. Не в полной мере обеспечена достоверность сведений в отчетности:***

***- в отчете о движении денежных средств (ф.0503123) финансового управления, отражающего операции со средствами бюджета по кодам классификации операций сектора государственного управления, имеются расхождения с данными регистров бюджетного учета (техническая ошибка),***

***- отчетность управления культуры, как подведомственного учреждения и как главного администратора, не подписана руководителем Сайфутдиновой Г.Р., не предоставлены Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164), формирующиеся в рамках Пояснительной записки (ф.0503160).***

***1.2. Оценка эффективности бюджетных расходов выявила неэффективные направления на оплату штрафов, пени и иных санкций по администрации района в сумме 0,7 тыс. рублей, по Службе хозяйственного обеспечения в сумме 1,62 тыс. рублей, по ДЮСШ 0,5 тыс. рублей, по школам 0,03 тыс. рублей.***

***Также необходимо отметить о неэффективных расходах районного бюджета 2017 года на подготовку проектно-сметной документации на строительство школы №2 г. Малмыж на 500 мест в сумме 379,25 тыс. рублей, которые были учтены в капитальных вложениях района с целью дальнейшего использования проекта в строительстве и формировании стоимости объекта капитального строительства.***

***Но ввиду того, что проектно-сметная документация признана не годной и не отвечающей современным требованиям было принято решение о списании данных вложений в 2022 году.***

***Таким образом, планируемый результат от использования бюджетных средств в конечном итоге не достигнут.***

2. По результатам анализа организации бюджетного процесса и анализа соблюдения бюджетного законодательства при исполнении бюджета отмечено:

2.1. Годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район за 2022 год вместе с годовой бюджетной отчетностью главных администраторов бюджетных средств представлены в Контрольно-счетную комиссию Малмыжского района для проведения внешней проверки своевременно - 01.04.2023 года.

Состав представленной документации в основном соответствует требованиям, установленным ст. 264.1, 264.4 БК РФ и ст.42 Положения о бюджетном процессе.

2.2. Показатели отчета об исполнении бюджета по поступлениям и расходам соответствуют показателям отчетности главных администраторов бюджета района.

Плановые показатели бюджета Малмыжского муниципального района на 2022 год утверждены решениемМалмыжской районной Думы от Думы от 17.12.2021 №3/5 (в ред. от 22.12.2022 №6/20) по доходам 606684,06 тыс. рублей, расходам 617765,14 тыс. рублей с дефицитом 11081,08 тыс. рублей.

В результате корректировки первоначальных показателей план по доходам вырос на 78373,07 тыс. рублей или 14,8 %, по расходам на 81820,86 тыс. рублей или на 15,3%, дефицит бюджета на 45,2% или на 3447,79 тыс. рублей.

В течение года плановые показатели корректировались восемь раз. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились на основании решения районной Думы 8 раз и по приказу начальника финансового управления 13 раз.

Предельные значения параметров бюджета района, установленные БК РФ, при составлении проекта были соблюдены.

Показатели сводной бюджетной росписи и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) в составе годовой отчетности соответствуют показателям утвержденного бюджета.

Прогноз поступлений по доходам корректировался с учетом фактического поступления в бюджет, в том числе в декабре 2022 года в результате внесенных изменений прогнозные поступления налоговых и неналоговых доходов выросли на 6518,69 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений увеличились прогнозные показатели:

- по налоговым доходам в целом на 11609,7 тыс. рублей, за исключением акцизов и налога на имущество, которые снизились на 1288 тыс. рублей,

- по неналоговым доходам в целом на 1468,17 тыс. рублей, за исключением доходов от аренды земли (-13,1%), от оказания платных услуг (-2,2%), от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества (-6,9%), которые снизились на 957,97 тыс. рублей.

Корректировка плановых ассигнований расходной части бюджета Малмыжского района осуществлялась распределением остатков средств бюджета района, сложившихся на 01.01.2022 года, направляемых МБТ областного бюджета, безвозмездных поступлений, собственных доходов, поступивших сверх запланированных объемов.

2.3. Фактически бюджет исполнен:

***- по доходам*** в сумме 606827,21 тыс. рублей или на 143,1%, с ростом к уровню 2021 года на 73418,7 тыс. рублей или 13,8%, том числе:

- по налоговым доходам на 17561,5 тыс. рублей или на 20,5%,

- по неналоговым доходам на 2174,8 тыс. рублей или на 7%,

- по безвозмездным поступлениям на 53682,4 тыс. рублей или на 12,8%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов района в общем объеме поступлений по итогам 2021 года составил 22,2%, безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов занимают 77,6% общего объема доходов.

Как показывает ежегодный анализ неналоговых поступлений органам местного самоуправления Малмыжского района необходимо развивать использование муниципального имущества и земельных ресурсов, их вовлечение в хозяйственный оборот для получения доходов. Это одно из наиболее перспективных и долгосрочных направлений для стабильности неналоговых доходов и развития экономики в районе.

***- по расходам*** в сумме 602672,22 тыс. рублей или на 97,6% с ростом к уровню 2021 года на 58101,7 тыс. рублей или на 10,7%. Не исполнено 15092,9 тыс. рублей.

В результате бюджет исполнен ***с профицитом*** в размере 4154,99 тыс. рублей.

2.4. Покрытие дефицита бюджета в течение года осуществлялось за счет остатка средств на едином счете бюджета, который по состоянию на 01 января 2022 года составлял 4655,64 тыс. рублей и средств бюджетного кредита в сумме 5582,26 тыс. рублей, которыми погашен в 2022 году муниципальный долг по кредиту банка ПАО Банка «Йошкар-Ола».

Муниципальный долг района по бюджетному кредиту на 01.01.2023 года составил 5582,26 тыс. рублей. Погашение основного долга по графику начнется с 2025 по 2027 годы в размере 1860,753 тыс. рублей ежегодно. Погашение процентов осуществляется ежегодно, в том числе в 2022 году в размере 2,86 тыс. рублей.

Оценка организации муниципального финансового контроля и оценка процедуры санкционирования расходов и их финансирование в ходе исполнения местного бюджета не проводилась.

3. Согласно анализу формирования и исполнения бюджета Малмыжского района по доходам:

3.1.Главными администраторами налоговых доходов районного бюджета в 2022 году являлись Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство.

**Налоговые поступления** составили в 2022 году 102003,44 тыс. руб., что составляет 16,8% от общего объема доходной части районного бюджета.

Уточненный план перевыполнен на 5,5% или на 5292,5 тыс. рублей в целом, а также в разрезе всех видов доходов.

Продолжают расти в динамике лет поступления от:

- НДФЛ – 43232,86 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов района - 7,1% и 42,4% от налоговых поступлений, рост к уровню 2021 года составил 7290,5 тыс. рублей или 20,3%,

- УСН – 39939,66 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов района – 6,6% и 39,2% от налоговых поступлений, рост к уровню 2021 года составил 9570,4 тыс. рублей или 31,5%,

- акцизы – 7982,22 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов района - 1,3% и 7,8% от налоговых поступлений, рост к уровню 2021 года составил 1289,8 тыс. рублей или 19,3%,

- от патентной системы налогообложения – 2797,86 тыс. рублей, удельный вес в структуре доходов района – 0,5% и 2,7% от налоговых поступлений, рост к уровню 2021 года составил 515,8 тыс. рублей или 22,6%.

По итогам 2022 года:

- поступления от налога на имущество - 5629,73 тыс. рублей снизились к показателю 2021 года на 219,7 тыс. рублей или на 3,8%,

- госпошлина – 2373,33 тыс. рублей выросла к показателю 2021 года на 889 тыс. рублей или на 59,9% (зависит от количества совершаемых юридически значимых действий, сложно прогнозируем),

- поступления от ЕСХН – 52,18 тыс. рублей снизились к показателю 2021 года на 50,8 тыс. рублей или на 49,3% (не стабилен в динамике лет и зависит от результатов деятельности с/х предприятий в предыдущем отчетном году).

3.2. Главными администраторами неналоговых доходов районного бюджета в 2022 году являлись:

- по платежам при пользовании природными ресурсами Федеральная служба по надзору в сфере природопользования,

- по штрафам Федеральная налоговая служба, Министерство внутренних дел РФ, Министерство юстиции Кировской области, Министерство лесного хозяйства Кировской области, Администрация Губернатора и Правительства Кировской области,

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, от продажи материальных и нематериальных активов, от штрафов, от прочих неналоговых доходов – администрация Малмыжского района, управление образования администрации Малмыжского района, управление культуры администрации Малмыжского района, районная Дума Малмыжского района.

**Неналоговые доходы** бюджета района в 2022 году составили 33037,12 тыс. рублей или 5,4% от общего объема доходов бюджета. Уточненный план перевыполнен на 2% или на 641,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов – 91,2%, как и в предыдущие годы, занимают доходы от оказания платных услуг – 66,7% и доходы от использования имущества и земли – 24,5%.

Заметный рост к уровню 2021 года наблюдается по поступлениям:

- от оказания платных услуг на 1072 тыс. рублей или 6,1%, в том числе по учреждениям культуры на 24,86 тыс. рублей или на 1,1%, по учреждениям образования на 1047,1 тыс. рублей или на 5,6%,

- от аренды имущества на 408,4 тыс. рублей или на 8,6%,

- от доходов от компенсации затрат в порядке возмещения расходов по эксплуатации имущества на 302,3 тыс. рублей или на 27,8%,

- прочие доходы от компенсации затрат государства на 101,3 тыс. рублей,

- платежи за пользование природными ресурсами на 33,5 тыс. рублей или на 24%,

В 2022 году поступили инициативные платежи в сумме 419,12 тыс. рублей (100% к плану) с целью участия в проекте ремонта спортзала Малмыжского РЦКиД.

Заметное и устойчивое снижение наблюдается:

- по поступлениям от использования земельных участков до и после разграничения права собственности (аренда, продажа) на 98,2 тыс. рублей или на 3,4%,

- по поступлениям от штрафов на 31,1 тыс. рублей или на 3,9%.

Анализ исполнения плановых показателей в разрезе главных администраторов доходов бюджета свидетельствует об исполнении на уровне от 99,1% (финансовое управление) до 106,6% (администрация района).

Как показывает анализ неналоговых поступлений органам местного самоуправления Малмыжского района необходимо развивать использование муниципального имущества и земельных ресурсов, их вовлечение в хозяйственный оборот для получения доходов. Это одно из наиболее перспективных и долгосрочных направлений для стабильности неналоговых доходов и развития экономики в районе.

Прогнозный план приватизации на 2022 год не реализовывался. В 2022 году доходы от продажи имущества не поступали.

***В ходе экспертизы установлено нарушение сроков предоставления в районную Думу – «до 01 марта» информации о результатах приватизации муниципального имущества за 2022 год, установленного п.3.5. Положения о порядке и условиях приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области, утвержденного решением районной Думы Малмыжского района от 19.07.2019 №3/30.***

**Безвозмездные поступления** в бюджет муниципального района в 2022 году составили 471786,65 тыс. рублей, что составляет 77,7% от общего объема доходов бюджета района, что больше уровня 2021 года на 53682,4 тыс. рублей или 12,8%.

Уточненный план по безвозмездным поступлениям исполнен на 98,8%, не поступило в бюджет от запланированных 5790,6 тыс. рублей, в том числе по управлению образования 5080,4 тыс. рублей, по администрации района 699,2 тыс. рублей, по управлению культуры 11 тыс. рублей.

Рост безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней отмечается:

- по дотациям на выравнивание бюджетной обеспеченности на 112537 тыс. рублей или 14,2%,

- по субсидиям на 36491,6 тыс. рублей или 30,5%,

- по субвенциям на 16006,3 тыс. рублей или 8,8%,

Иные межбюджетные трансферты снизились на 9501,4 тыс. рублей или 36,7%.

Поступления от иных внебюджетных безвозмездных источников составили 1164,62 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 502,94 тыс. рублей или 76%.

Средства поступили по главным администраторам бюджетных средств:

- администрации района - средства денежных пожертвований от физических лиц в сумме 12,6 тыс. рублей;

- управлению культуры в сумме 1152,02 тыс. рублей, в том числе на проведение мероприятий в поселениях в сумме 801,99 тыс. рублей, благотворительные взносы от родителей на содержание детской школы искусств в сумме 350,03 тыс. рублей.

4. Согласно анализу исполнения бюджета Малмыжского района по расходным обязательствам

4.1. Расходная часть бюджета района за 2022 год исполнена в объеме 602672,22 тыс. рублей, или на 97,6% к уточненным бюджетным назначениям.

Не исполнено 15092,9 тыс. рублей, в том числе управлением образования 10095,5 тыс. рублей (2,5%), администрацией района 3223,1 тыс. рублей (3,4%), управлением культуры 1512,3 тыс. рублей (2,3%), финансовым управлением 238,5 тыс. рублей (0,5%), районной Думой 14,2 тыс. рублей (9,5%), Контрольно-счетной комиссией 9,3 тыс. рублей (0,7%).

В целом к уровню 2021 года расходы 2022 года увеличились на 58101,8 тыс. рублей или 10,7%.

На реализацию 15 муниципальных программ в Малмыжском районе в 2022 году было направлено 616286,55 тыс. рублей, фактически использовано 601217,22 тыс. рублей или 97,6% от уточненных плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре муниципальных программ Малмыжского района в 2022 году занимают программы:

- «Развитие образования в Малмыжском районе» - 65,5%,

- «Развитие культуры в Малмыжском районе» - 10,4%,

- «Управление муниципальными финансами регулирование межбюджетных отношений» - 8,8%

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 7,9%.

Бюджетные ассигнования на уровне плановых назначений, то есть более 95%, освоены по 11 муниципальным программам.

Ниже установленного критерия были освоены финансовые ресурсы по программам:

- «Развитие физической культуры и спорта» - 66,97%, не освоено 43,54 тыс. рублей,

- «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Малмыжского района» - 91,74%, не освоено 209,36 тыс. рублей - не освоены средства областного бюджета на отлов и содержание безнадзорных домашних животных ввиду отсутствия заявок на исполнение работ,

- «Профилактика правонарушений и преступлений в Малмыжском районе Кировской области» - 87,07%, не освоено 10,09 тыс. рублей,

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» - 94,5%, не освоено 37,3 тыс. рублей.

Также низкий уровень использования бюджетных средств наблюдается по программам:

- «Управление муниципальным имуществом» - 95,57%, не освоено 112,46 тыс. рублей,

- «Развитие транспортной системы в Малмыжском районе» - 95,61%, не освоено 2168,76 тыс. рублей.

В 2022 году в муниципальном районе в рамках федеральных проектов «Успех каждого ребенка», «Современная школа», «Патриотическое воспитание граждан РФ» и «Творческие люди» национальных проектов «Образование» и «Культура» реализовывались мероприятия по региональным проектам:

- «Развитие региональной системы дополнительного образования детей в Кировской области» - проведен ремонт спортзала в МКОУ СОШ с. Мари-Малмыж на сумму 1116,96 тыс. рублей,

- «Реализация мероприятий по подготовке образовательного пространства в муниципальных общеобразовательных организациях, на базе которых создаются центры образования естественно-научной и технологической направленности «Точка роста»» - приобретение оборудование для кабинетов «Точка роста» в школах с. Большой Китяк, с. Новая Смаиль, с. Старый Ирюк, с. Рожки, с. Савали на сумму 1515,5 тыс. рублей,

- «Государственная поддержка отрасли культуры» - предоставление финансовой поддержки лучшим сельским учреждениям культуры и лучшим работникам сельских учреждений культуры (Большесатнурская сельская библиотека) в сумме 161,2 тыс. рублей,

- «Развитие системы патриотического воспитания детей и молодежи» - выплата советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в школах на сумму 425,93 тыс. рублей.

Вне программного формата осуществлялось финансирование муниципального учреждения районная Дума и Контрольно-счетная комиссия, составившее 1478,6 тыс. рублей.

Неизменно приоритетными расходными обязательствами при исполнении бюджета 2022 года оставались расходы:

- на образование – 63,8% всех расходов, рост их к уровню 2021 года составил 50286,2 тыс. рублей или 15% за счет роста заработной платы и расходов на ремонтные работы, в том числе в рамках национального проекта «Образование» по ремонту спортзала в школе с. Мари-Малмыж, капитальных ремонтов в здании с. Новая Смаиль и д. Кинерь и т.д.;

- на культуру – 9,1% всех расходов, снижение к уровню 2021 года составил 951,4 тыс. рублей или 1,7% в основном за счет снижения мероприятий и финансирования за счет средств областного бюджета;

- на национальную экономику – 7,9% всех расходов с ростом к уровню 2021 года на 7795,6 тыс. рублей или на 19,5%, из них на содержание дорожно-транспортной инфраструктуры – 6,4%, на поддержку МУП «Малмыж ПАТ» - 1,4%, а также на поддержку сельского хозяйства и другие вопросы в области национальной экономики.

Размер межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям Малмыжского района (поселениям) снизился на 229,4 тыс. рублей (0,5%), их доля в структуре расходов составляет 7,7%.

Необходимо отметить, что ***наибольший удельный вес в структуре видов расходов*** по всем направлениям занимают расходы на выплату персоналу, в общем 57,2%, в том числе в образовании – 65,6,4%, в культуре – 80%, в общегосударственных расходах (администрация, управленческий персонал отраслевых структур, Служба хозяйственного обеспечения, Дума) – 78,7%, в службе ГО ЧС – 91,4%. Рост к уровню 2021 года составил 9,5%.

Наибольший рост расходов на оплату труда к уровню 2020 года отмечен по учреждениям культуры – на 20,9%, образования – на 8,3%, что обусловлено повышением заработной платы и МРОТ, также обязательствами по выполнению средней заработной платы по отрасли в области.

***На втором месте*** по объему расходов в бюджете района составляют расходы на осуществление муниципальных закупок – 31% или 186996,62 тыс. рублей, в том числе в рамках капитальных вложений в муниципальную собственность – 0,3% или 1567,8 тыс. рублей (приобретение жилых помещений на обеспечение детей-сирот). Рост к уровню 2021 года составил 16,5%

Необходимо отметить, что осуществление муниципальных закупок в районе с применением конкурентных способов крайне низкое и осуществляется в основном, если в финансировании участвуют средства вышестоящих бюджетов, поскольку это является одним из условий их предоставления.

***Третье место*** в структуре расходов районного бюджета занимают «Межбюджетные трансферты», предоставляемые районом муниципальным образованиям Малмыжского района – 17 сельским поселениям и городскому поселению в виде дотаций, субсидии и иных МБТ – 8,5% или 51066,08 тыс. рублей с ростом к уровню 2021 года на 4,7%.

4.2. Стоимость муниципального имущества Малмыжского района составила по состоянию на 01.01.2023 года 1 802 356,42 тыс. рублей, увеличившись на 163 312,96 тыс. рублей, из них безвозмездно на 44 876,86 тыс. рублей.

4.3. Дебиторская и кредиторская задолженность, сложившаяся на 01.01.2023 года снизилась к началу года:

- на 117 708,18 тыс. рублей или на 9,8% по дебиторской задолженности;

Причины, повлиявшие на ее рост, связаны, прежде всего, с начислением доходов на плановый период 2023-2025 годов по межбюджетным трансфертам из бюджетов других уровней и неналоговых доходов по заключенным договорам;

- на 3912,91 тыс. рублей или 21,9% по кредиторской задолженности;

Снижение обусловлено уменьшением задолженности по принятым обязательствам и по платежам в бюджеты.

Вся задолженность текущая, образовалась за декабрь 2022 года.

5. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) в настоящее время не закончена и будет продолжена и после подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета района за 2022 год. Для подведения выводов о достоверности отчетности ГАБС необходима проверка отчетов их подведомственных учреждений.

По предварительным итогам отчетность главных администраторов бюджетных средств можно признать достоверной.

Нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

Фактов расходования бюджетных средств сверх утвержденных бюджетных ассигнований и финансирования расходов, не предусмотренных решением районной Думой о бюджете Малмыжского района, не установлено.

**8. Предложения**

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области за 2022 год Контрольно-счетная комиссия рекомендует районной Думе Малмыжского района утвердить Отчет об исполнении бюджета муниципального образования Малмыжский муниципальный район Кировской области с учетом настоящего заключения.

Председатель

контрольно-счетной комиссии

Малмыжского района Г.А.Кулапина