

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района за 2022 год

г. Олонец

«27» апреля 2023 г.

Заключение на отчёт «Об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района за 2022 год» подготовлено по результатам проверки.

Заключение составлено в соответствии со статьей 6 Положения о постоянной комиссии по бюджету и финансам Совета Олонецкого национального муниципального района, утвержденного решением Совета Олонецкого национального муниципального района от 29 мая 2019 года № 36.

1. Анализ общих показателей исполнения бюджета

Бюджет Олонецкого национального муниципального района на 2022 год утвержден решением Совета Олонецкого национального муниципального района от 21.12.2021 № 76: доходы 694001,61 тыс. руб., расходы 694001,61 тыс. руб., дефицит 0,00 тыс. руб.

В уточненной редакции решения о бюджете доходы составили 944792,63 тыс. руб., расходы 956244,05 тыс. руб., дефицит 11451,42 тыс. руб.

За 2022 год в бюджет района было внесено пять поправок.

Фактические доходы составили 868248,0 тыс. руб., расходы 876688,66 тыс. руб., дефицит 8440,6 тыс. руб.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 2022 год составила 19,5 %, безвозмездные поступления составляют 80,5 %.

Остатки средств бюджета района на конец 2022 года составили **3218,8 тыс. руб.** и по сравнению с остатками средств на конец 2021 года уменьшились на 1440,5 тыс. руб.

2. Анализ исполнения бюджета района по доходам

Исполнение бюджета по доходам за 2022 год составило 868248,0 тыс. руб., или 91,9 % к уточненному плану. Доходы не исполнены в сумме 76544,56 тыс. руб.

В процессе исполнения бюджета 2022 года плановые показатели доходов по сравнению с первоначально утвержденными назначениями были увеличены на 250791,02 тыс. руб. (26,5%), в том числе: за счет межбюджетных трансфертов увеличение составило 233520,2 тыс. руб., а собственные доходные источники увеличились на 17270,7 тыс. руб.

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет района увеличились на 34395,5 тыс. руб. или на 4,12%. По налоговым и неналоговым доходам отмечено увеличение на 22625 тыс. руб. или на 2,42%, по безвозмездным поступлениям увеличение поступления на 11770,5 тыс. руб. или на 1,7%.

2.1. Анализ налоговых и неналоговых доходов

В общей сумме доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы составили 169099,3 тыс. руб. или 19,5%.

Налоговые доходы

В 2022 году налоговые поступления составили 117319,0 тыс. руб. или 13,5% доходов бюджета района. Налоговые доходы по сравнению с 2021 годом увеличились на 16249,6 тыс. руб.

Поступление НДФЛ за 2022 год в бюджет района составляет 108263 тыс. рублей, или 100,2 % от годовых плановых назначений. В сравнении с 2021 годом наблюдается увеличение поступлений по данному виду налога на 14654 тыс. рублей. Увеличение поступления НДФЛ связано с тем, что выплата заработной платы работникам бюджетной сферы муниципальных учреждений осуществляется в соответствии с целевыми показателями «майских» Указов Президента Российской Федерации, с учетом увеличения МРОТ с 01.01.2022 и 01.06.2022.

По упрощенной системе налогообложения прогнозные показатели на 2022 год составили 2245 тыс. рублей. Поступило за 2022 год 2060 тыс. рублей, или 91,8 % от плана.

В соответствии с положениями пункта 3³ статьи 58 Бюджетного кодекса, *статьей 12 закона* о бюджете Республики Карелия на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов установлены дифференцированные нормативы отчислений от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджеты муниципальных районов (дифференцированный норматив 3,52).

По Единому сельскохозяйственному налогу исполнение бюджета составляет 1248 тыс. рублей, или 94,5 % от годовых плановых показателей, и на 467 тыс. руб. ниже уровня 2021 года.

Исполнение по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составило 2766 тыс. рублей, или 104,4 % к годовым прогнозным показателям. В сравнении с 2021 годом увеличение поступлений по данному виду налога составляет 422,0 тыс. рублей. По патентной системе увеличение поступления связано с увеличением количества приобретенных налогоплательщиками патентов.

Прогнозные показатели по государственной пошлине составляют 3160 тыс. рублей, исполнение 2997 тыс. рублей или 95 % от плана, и на 443 тыс. рублей выше уровня 2021 года.

Всего за 12 месяцев 2022 года проведено 6 аукционов. Состоялось 3 аукциона по продаже здания школы в д. Куйтежа, помещения гаража в г. Олонец, ул. Школьная, ангар (топливный склад) в г. Олонец, ул. Карла-Либкнехта.

Исполнение по платежам за негативное воздействие на окружающую среду составляет 321,0 тыс. руб. или 94,4 % от прогнозных показателей и с ростом поступления к 2021 году на 66,0 тыс. руб.

Исполнение бюджета по платным услугам составило 26033,0 тыс. руб., что составляет 99,0% от плановых показателей. В сравнении с 2021 годом увеличение по данному виду дохода в размере 1730,0 тыс. руб. Увеличение поступления связано с увеличением родительской платы за посещение детей дошкольных образовательных учреждений с 1 апреля 2022 года на 6%.

Исполнение по доходам, поступающим в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества муниципальных районов и компенсации затрат государства составило 2067 тыс. руб., или 95% от плановых показателей. В сравнении с прошлым периодом снижение по данному виду дохода на 1056,0 тыс. руб.

Задолженность по договорам возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества на 01.01.2023 года, составляет 667,18 тыс. руб., в том числе по следующим организациям:

МУП «Олонецобщепит» в сумме 667,18 тыс. руб.;

Бюджет Олонецкого национального муниципального района в части поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнен в сумме 4902 тыс. руб., что составляет 100,6% от плановых назначений, и выше уровня прошлого года на 3486 тыс. руб. Основной объем средств по данному виду дохода поступил от следующих главных администраторов доходов:

- Министерство юстиции Республики Карелия в размере 3280 тыс. руб.;
- Администрация Олонецкого национального муниципального района в размере 484 тыс. руб.;
- Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия в размере 1106 тыс. руб.

Прочие неналоговые доходы за 2022 год составили 432 тыс. руб., что составляет 96% от плановых назначений. В сравнении с 2022 годом отмечается незначительный рост поступления на 4 тыс. руб.

2.2 Анализ безвозмездных поступлений

В 2022 году безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 702132 тыс. руб., или 80,5 % объема доходов бюджета района.

По сравнению с 2021 годом безвозмездные поступления в 2022 году увеличились на 11771,0 тыс. руб. или 1,7%. Дотация увеличилась на 15717,6 тыс. руб. или на 12,8%, субсидии увеличились на 3884 тыс. руб. или 3,67%, увеличились субвенции на 14263 тыс.

Неналоговые доходы

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 51780,0 тыс. руб. или 5,96 %. Неналоговые доходы по сравнению с предыдущим годом увеличились на 11395,1 тыс. руб. или на 28,2 %.

Исполнение бюджета в части доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности составляет 13131 тыс. руб., или 98,9 % от прогноза. В сравнении с 2021 годом уменьшение поступлений на 1251 тыс. руб.

Доходы от арендной платы за использование муниципальной собственности (имущество) по состоянию на 01.01.2023г. составили – 1423,1 тыс. руб. при плановом поступлении 1450 тыс. руб. исполнение 98,1 %.

За аренду имущества казны в бюджет Олонекского района поступило 2558 тыс. руб. или 100,5% от плана.

Доходы за аренду земельных участков государственная собственность на которые не разграничена исполнены в сумме 7 199,5 тыс. руб., процент выполнения плана составил 97,0%.

На 01 января 2023 года задолженность по аренде земли составила 2515,0 тыс. руб., по аренде муниципального имущества 0,0 тыс. руб.

Основными неплательщиками по арендной плате земельных участков являются:

1. ООО "Эмпиркапиталгрупп" – 227,6 тыс. рублей (договор аренды прекращен).
2. По 6 физическим лицам задолженность составила 947,0 тыс. руб.

По всем неплательщикам проведена претензионно - исковая работа.

Прочие доходы от использования муниципального имущества (соц.найм) при плане 1579,9 тыс. руб. исполнены в сумме 1670,0 тыс. руб. или 105,7%. В сравнении с прошлым годом увеличение поступления на 123 тыс. руб.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными районами составили 280,0 тыс. руб., плановые показатели исполнены на 100%. В сравнении с 2021 годом увеличение поступления на 214 тыс. руб.

Исполнение бюджета в части доходов от реализации материальных и нематериальных активов составили 2712 тыс. руб., или 95,2 % от прогноза, в том числе от продажи имущества 759,0 тыс. руб., от продажи земельных участков 1953,0 тыс. руб., в сравнении с 2021 годом увеличение поступления на 1504 тыс. руб.

Согласно прогнозному плану приватизации муниципального имущества, находящегося в собственности Олонекского национального муниципального района на 2022-2024 годы предусматривалась реализация 18 объектов муниципальной собственности.

руб. или 4,11%, иные межбюджетные трансферты уменьшились на 19440 тыс. руб. или на 17,22%.

3. Анализ исполнения бюджета района по расходам

Расходная часть бюджета района за 2022 год исполнена в объеме 876688,6 тыс. рублей, или на 91,68 % к уточненным бюджетным назначениям. В течение года в бюджет района пять раз вносились поправки, которыми объем расходов бюджета района увеличен на 182686,99 тыс. руб. или на 26,33 % к первоначальному годовому плану.

По сравнению с прошлым годом расходы в целом увеличились на 33786 тыс. руб. или на 4,12 %. Уменьшение расходов произошло по разделам «Национальная экономика» на 11961,4 тыс. руб., «Жилищно – коммунальное хозяйство» на 1183,6 тыс. руб., «Культура и кинематография» на 14245,8 тыс. руб., Социальная политика» на 5626,5 тыс. руб., «Физическая культура и спорт» на 1210,1 тыс. руб., «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 1879,7 тыс. руб., «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» на 4965,7 тыс. руб. Увеличение расходов произошло по разделам «Общегосударственные расходы» на 2405,0 тыс. руб., «Национальная оборона» на 221,8 тыс. руб. «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 84,1 тыс. руб., «Образование» на 72147,5 тыс. руб..

Общая сумма неиспользованных ассигнований в 2022 году составила 79555,45 тыс. руб. Объем неисполненных ассигнований увеличился по сравнению с предыдущим годом на 46175,7 тыс. руб.

Причины неисполнения:

- отсутствие на территории г. Олонца и Олонецкого района предложений риелторов о поставке 1-комнатных квартир для приобретения в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда.

- по закупке оборудования для создания «умных» спортивных поставщик нарушил сроки поставки.

- по разработке ПСД для строительства ФОК не пройдена государственная экспертиза ПСД в 2022 году.

4. Сбалансированность бюджета района, муниципальный долг

Первоначальной редакцией решения Совета Олонецкого национального муниципального района от 21.12.2021 № 76 «О бюджете Олонецкого национального муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» дефицит бюджета района на 2022 год утвержден в сумме 0,00 тыс. руб. В течение года четырьмя внесенными поправками размер дефицита не менялся. В последней пятой поправке утвержден дефицит бюджета Олонецкого национального муниципального района в размере 11451,2 тыс. руб.

Фактически бюджет района исполнен с дефицитом в сумме 8440,6 тыс. руб.

В 2022 году источником финансирования дефицита бюджета являлись остатки средств на счетах бюджета и привлеченные средства.

За 2022 год администрацией Олонецкого национального муниципального района коммерческие кредиты не привлекались. На погашение основного долга по коммерческим кредитам направлено 38,08 млн. руб.

В 2022 году администрацией района привлечены 3 бюджетных кредита на сумму 65,26 млн. руб. Средства бюджетного кредита в сумме 38,08 млн. руб. направлены на погашение коммерческого кредита, 7,0 млн. руб. на выплату заработной платы за декабрь работникам образовательных учреждений, 20,18 млн. руб. на погашение ранее предоставленного из бюджета Республики Карелия бюджетного кредита.

Муниципальный долг Олонецкого национального муниципального района на 01.01.2023 года – 107331 тыс. руб., что на 7000 тыс. руб. больше муниципального долга на 01.01.2022 года.

5. Проверка бюджетной отчетности

Параметры годового отчета об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района за 2022 год соответствуют предельным значениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

6. Анализ состояния и динамика дебиторской и кредиторской задолженности.

По состоянию на 1 января 2023 года просроченная дебиторская задолженность составила 1721 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность по аренде муниципального имущества 134 тыс. руб., по аренде земельных участков 1578 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом просроченная дебиторская задолженность уменьшилась на 1309 тыс. руб. (56,7 %).

По состоянию на 01.01.2023 года просроченная кредиторская задолженность составила 7747,7 тыс. руб. По сравнению с 2021 годом просроченная кредиторская задолженность уменьшилась на 1537,7 тыс. руб.

Основная доля просроченной кредиторской задолженности это:

- исполнительные листы по штрафным санкциям, пеням, процентам за пользование чужими денежными средствами, госпошлина в сумме 6439,8 тыс. руб.;
- за услуги по содержанию имущества 406,0 тыс. руб.;
- прочие работы и услуги (медосмотры, программное обеспечение) – 547,5 тыс.руб.,
- проезд к месту отдыха – 354,9 тыс.руб..

Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о недостаточности и ограниченности средств в бюджете Олонецкого национального муниципального района для покрытия необходимых расходов, тогда как в соответствии со статьей 219 БК РФ получатель бюджетных средств принимает на себя бюджетные обязательства в пределах, доведенных до него в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств.

Выводы

1. Годовой отчет, в виде форм бюджетной отчетности, установленных статьей 27 положения о бюджетном процессе, утвержденного решением Совета Олонецкого

национального муниципального района от 28.12.2016 № 89, представлен финансовым управлением администрации Олонецкого национального муниципального района в соответствии с требованием п.2 ст. 264.5 Бюджетного кодекса РФ. Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2022 год представлен проект решения об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района со всеми приложениями.

2. Структура проекта решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района за 2022 год» соответствует ст.264.6 БК РФ.

3. Фактов нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным случаям ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных решением о бюджете не выявлено.

Комиссия рекомендует:

Утвердить отчет и принять решение «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Олонецкого национального муниципального района за 2022 год».

Председатель постоянной комиссии
по бюджету и финансам



Т.Ю. Ермолаева

