|  |  |
| --- | --- |
| КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА  ул. Советская 79, пгт Кильмезь, 613570 тел.: (83338) 2-16-05, факс (83338) 2-12-07 E-mail: kskkilmez@yandex.ru  ­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­­\_\_---------------------------------------------------------------------------------------------------- |  |

**З А К Л Ю Ч Е Н И Е**

**по результатам «Внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2022 года муниципального образова­ния Кильмезский муниципальный район».**

пгт Кильмезь 06.09.2022

Заключение на отчет «Об исполнении районного бюджета за 1 полугодие 2022 год» (далее – бюджет), подготовлено на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и нормативных правовых актов Российской Федерации, Кировской области и муниципального образования Кильмезский район Кировской области, плана работы контрольно-счетной комиссии Кильмезского района на 2022 год по результатам экспертизы бюджетной отчётности формы 0503117 «Отчёт об исполнении бюджета на 01.07.2022», внешних проверок и анализа годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчётность за 1 полугодие 2022 года в контрольно-счётную комиссию Кильмезского муниципального района представлена 02.09.2022 года.

1. **Макроэкономические условия исполнения бюджета района   
   в 1 полугодие 2022 года.**

Бюджет 2022 года был сформирован по оптимистическому варианту, исходя из прогноза роста основных бюджетообразующих показателей. Исполнение бюджета района в 2022 году проходит в условиях стабильности макроэкономических показателей.

Оборот организаций по всем видам экономической деятельности за 1 полугодие 2022 года по крупным и средним предприятиям составил более 292525 тыс. рублей, что составляет 101,3 % к уровню 2021 года.

Отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг за 1 полугодие 2022 года крупными и средними предприятиями района на сумму 81796 тыс. руб., что составляет 75,9 % показателя прошлого года.

**2. Анализ общих показателей исполнения бюджета**

Бюджет Кильмезского муниципального района на 2022 год утвержден решением Кильмезской районной Думы от 15.12.2021 № 4/1: доходы 350328,3 тыс. руб., расходы 356705,8 тыс. руб., дефицит 6377,5 тыс. руб.

Фактические доходы составили 187075,3 тыс. руб., расходы 183877,9 тыс. руб., профицит 3197,4 тыс. руб.

Доля собственных доходов в общем объеме доходов за 1 полугодие 2022 года составила 25,1 %, безвозмездные поступления составляют 74,9 %.

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

Исполнение бюджета по доходам за 1 полугодие 2022 года составило 187075,3 тыс. руб., или 52,4 % к годовому плану.

По сравнению с предыдущим годом поступления в бюджет района в целом увеличились на 22060,8 тыс. руб. или на 13,4 %, в том числе по налоговым доходам увеличились на 7150,6 тыс. руб. или на 26,5 %, по безвозмездным поступлениям увеличились на 14681 тыс. руб. или на 11,7 %. и по неналоговым доходам увеличились на 229,3 тыс. руб. или на 1,8 % без учета возвратов остатков субсидий и субвенций прошлых лет.

**Программа управления имуществом муниципального образования.**

Решением Кильмезской районной Думы от 26.10.2021 № 3/3 «Об утверждении Программы управления муниципальным имуществом на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годы» утверждена муниципальная программа «Управление имуществом муниципального образования Кильмезский муниципальный район Кировской области на 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годы»» (далее – Программа).

Поступления от приватизации имущества и земельных участков имеют тенденцию к снижению: 2014 год – 257,3 тыс. рублей, 2015 год – 1734,3 тыс. рублей, 2016 год – 859,3 тыс. рублей, 2017 год – 918,6 тыс. рублей, 2018 год –1187,6 тыс. рублей, 2019 год – 972,8 тыс. рублей, 2020 год – 172 тыс. рублей, 2021 год – 746,4 тыс. рублей, 2022 год – 2246,3 тыс. рублей. Поступило от аренды имущества в 1 полугодии 2014 года – 801,8 тыс. рублей, в 1 полугодии 2015 года – 639,2 тыс. рублей, в 1 полугодии 2016 года – 735,2 тыс. рублей, в 1 полугодии 2017 года – 682,4 тыс. рублей, в 1 полугодии 2018 года – 727,7 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года – 464,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2020 года – 476,1 тыс. рублей, в 1 полугодии 2021 года – 483,7 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года – 423,7 тыс. рублей. Доходы от аренды земли поступили в 2014 году – 665,1 тыс. рублей, в 2015 году – 700,2 тыс. рублей, в 2016 году – 887,7 тыс. рублей, в 2017 году – 590,9 тыс. рублей, в 1 полугодии 2018 года – 1096,4 тыс. рублей, в 1 полугодии 2019 года – 1536,8 тыс. рублей, в 1 полугодии 2020 года – 949,7 тыс. рублей, в 1 полугодии 2021 года 796,8 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года – 682 тыс. рублей. По состоянию на 01.07.2014 задолженность по арендной плате за землю составляла 228,1 тыс. рублей по состоянию на 01.07.2015 года 378,4 тыс. рублей, на 01.07.2016 года – 848,8 тыс. рублей, на 01.07.2017 года – 1245,2 тыс. рублей, на 01.07.2018 года – 1511,1 тыс. рублей, на 01.07.2019 года – 2014,3 тыс. рублей, на 01.07.2020 года – 2083,7 тыс. рублей, на 01.07.2021 года – 1286,9 тыс. рублей, на 01.07.2022 года – 995,8 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2014 года направлено 347 претензий на сумму 357,7 тыс. рублей должникам по арендной плате, в 1 полугодии 2015 года – 372 претензий на сумму 385,5 тыс. рублей, в 1 полугодии 2016 года – 194 претензии на сумму 748,3 тыс. рублей, в 1 полугодии 2017 года – 267 претензии на сумму 217,6 тыс. рублей, в 1 полугодии 2018 года – 0 претензий, в 1 полугодии 2019 года – 193 претензии на сумму 333,8/ тыс. рублей, в 1 полугодии 2020 года – 136 претензии на сумму 198 тыс. рублей, в 1 полугодии 2021 года – 129 претензий на сумму 158,5 тыс. рублей, в 1 полугодии 2022 года – 66 претензий на сумму 693,8 тыс. рублей. Эффект от претензионно-исковой работы недостаточен. Если в 2014 году поступило в результате претензионно-исковой работы 105,7 тыс. рублей (30 % от поданной), в 2015 году поступило 134,2 тыс. рублей или 34,8 % от поданных претензий, то в 2016 году поступило 95,5 тыс. рублей или 12,8 % от поданных претензий, в 2017 году поступило 45,7 тыс. рублей или 21 % от поданных претензий, в 2018 году поступило 0 тыс. рублей, в 2019 году поступило 97,4 тыс. рублей или 29,2 % от поданных претензий, в 2020 году поступило 68,6 тыс. рублей или 34,6 % от поданных претензий, в 2021 году поступило 55,7 тыс. рублей или 35,1 % от поданных претензий, в 2022 году поступило 19,4 тыс. рублей или 27,8 % от поданных претензий. .

Общая сумма недоимки по району в консолидированный бюджет увеличилась за 2022 год на 1397,3 тыс. руб. (+121,6 %) и составила 2546,3 тыс. руб., недоимка в бюджет муниципального района составила 2126,2 тыс. рублей (+1533,8 тыс. рублей) или 83,5 % от общей недоимки, недоимка в бюджеты поселений составила 420,1 тыс. рублей (- 136,5 тыс. рублей) или 16,5 % от общей недоимки.

За 1 полугодие 2022 года проведено 6 заседаний межведомственной комиссии по укреплению налоговой дисциплины, своевременности, полноты выплаты и ликвидации задолженности по заработной плате. В рамках урегулирования задолженности по налоговым и неналоговым доходам на заседания комиссии были приглашены 80 должников. Общая сумма погашенных долгов за 1 полугодие 2022 года по приглашенным должникам, явившимся и не явившимся на заседания комиссии, составила 2735,6 тыс. рублей или 62,4 % от их задолженности.

Значительные суммы недоимки арендных платежей за землю свидетельствует о недостаточной претензионно-исковой работе и необходимости ее активизации.

***3.1. Анализ налоговых и неналоговых доходов***

В общей сумме доходов бюджета района налоговые и неналоговые доходы составили 47006,1 тыс. руб., что составило 65,8 % к годовому плану или 25,2 % доходов бюджета, вместо 39626,2 тыс. рублей в 2021 году.

*Налоговые доходы*

В 1 полугодии 2022 году налоговые поступления составили 27008,5 тыс. руб., что выше уровня прошлого года на 7150,6 тыс. рублей, или на 26,5 %, 18,3 % доходов бюджета района, 72,7 % от собственных доходов.

Налоговые доходы по сравнению с 2021 годом увеличились на 7150,6 тыс. руб., увеличение за счет налога на имущество на 207,7 тыс. рублей, УСН увеличилось на 6606,9 тыс. рублей, по ЕНВД уменьшение на 931,6 тыс. руб., по госпошлине уменьшение на 209,8 тыс. рублей, увеличение произошло по налогу на доходы физических лиц на 701,7 тыс. руб., уменьшение по единому с/х налогу на 106,5 тыс. руб., увеличение по налогу на патенты на 341,9 тыс. рублей, увеличение по акцизам на 562,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы

В общей сумме доходов неналоговые поступления составили 12847 тыс. руб. или 6,9 % от общих доходов бюджета и 27,3 % от собственных доходов бюджета.

В составе неналоговых доходов установлено уменьшение поступления по сравнению с 1 полугодием 2021 года по доходам от аренды земельных участков на 26,4 тыс. руб. (5,3 %) и от реализации имущества на 63,4 тыс. рублей (100 %), снижение по доходам от аренды имущества на 5,3 тыс. рублей (1,2 %) и от реализации земли на 15,5 тыс. рублей (35,1 %), от реализации имущества увеличение на 98,8 тыс. рублей (100 %).

Доходы от оказания платных услуг в 2022 году по сравнению с предыдущим периодом увеличились на 229,3тыс. руб. или на 1,8 %.

В 1 полугодии 2022 года произошло снижение задолженности по арендной плате по сравнению с 2021 годом на 291,1 тыс. рублей, и по состоянию на 01.07.2022 года она составила 995,8 тыс. рублей.

* 1. ***Анализ безвозмездных поступлений.***

В 1 полугодии 2022 года безвозмездных поступлений в бюджет района поступило 140069,3 тыс. руб., или 74,9 % объема доходов бюджета района.

По сравнению с 2021 годом безвозмездные поступления из областного бюджета в 2022 году увеличились на 14681 тыс. руб. или на 11,7 % без учета возврата. Дотации увеличены на 7041,1 тыс. руб. или на 22,4 %., субсидии увеличены на 295,5 тыс. руб. или на 0,7 %, субвенции увеличены на 6794,3 тыс. руб. или на 13,8 %. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 24,7 тыс. руб., что больше на 3,9 тыс. рублей уровня 2021 года.

В 2022 году увеличены на 11,7 % безвозмездные поступления в бюджет района.

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

Расходная часть бюджета района за 1 полугодие 2022 года исполнена в объеме 183877,9 тыс. рублей, или на 50,1 % к годовым бюджетным назначениям, в то же время по разделу национальная экономика освоено 29,9 % годового лимита средств по причине слабого освоения средств дорожного фонда (30,1 %) и сельского хозяйства (0 %), по разделу физкультура и спорт освоено 94,6 %, по разделу здравоохранение освоено 35,1 %, по разделу ЖКХ освоено 12,3 %, по разделу охрана окружающей среды 0 %.

В рамках исполнения расходной части бюджета обеспечено целевое использование субсидий и субвенций, предоставленных из областного бюджета, а также софинансирование из районного бюджета при получении субсидий (ст. 139 Бюджетного кодекса РФ).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы в целом увеличились на 22010,2 тыс. руб., или на 13,6 %. Уменьшение расходов произошло по разделам: «Обслуживание муниципального долга» на 162 тыс. рублей, «Социальная политика» на 2123,4 тыс. рублей, «Национальная экономика» на 2314 тыс. рублей. Увеличение по разделам: «Национальная безопасность» на 140 тыс. рублей, «Образование» на 17612,4 тыс. рублей, «Общегосударственные вопросы» на 2094,9 тыс. рублей, «Культура» на 4178,3 тыс. рублей, «Межбюджетные трансферты поселениям» на 1516 тыс. рублей, «Физкультура и спорт» на 516,2 тыс. рублей, ЖКХ на 544,8 тыс. рублей.

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

Освоение средств по муниципальным программам в 1 полугодии 2022 года составило: «Развитие образования Кильмезского района на 2022-2022 годы» - 53,9 %, Развитие муниципальной службы Кильмезского муниципального района на 2022-2022 годы" – 48,2 %; «Развитие культуры и туризма в Кильмезском районе на 2022-2022 годы» - 56,5 %, «Социальное развитие и поддержка населения Кильмезского района на 2022-2022 годы» - 57,9 %, «Управление имуществом МО Кильмезский район на 2022-2022 годы» - 11 %, «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного инвестиционного климата в Кильмезском районе на 2022-2022 годы» - 0 %, «Управление муниципальными финансами и регулирование межбюджетных отношений на 2022-2022 годы» - 50,7 %, «Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кильмезского района на 2022-2022 годы» - 57,3 %, «Развитие коммунальной, жилищной, транспортной инфраструктуры, строительства и архитектуры в Кильмезском районе на 2022-2022 годы» - 27,9 %, «Охрана окружающей среды» - 0 %, .

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

Бюджет Кильмезского муниципального района на 2022 год утвержден решением Кильмезской районной Думы от 15.12.2021 № 4/1: доходы 350328,3 тыс. руб., расходы 356705,8 тыс. руб., дефицит 6377,5 тыс. руб.

Фактические доходы составили 187075,3 тыс. руб., расходы 183877,9 тыс. руб., профицит 3197,4 тыс. руб.

Предельный объем дефицита бюджета, установленный ст.921 БК РФ в 1 полугодии 2022 году не нарушался.

Муниципальный долг района на 01.07.2022 года составляет 8059,2 тыс. рублей, что ниже на 5300 тыс. рублей значения на 01.07.2021 года.

**6. Определение степени финансовой устойчивости бюджета.**

В соответствии со ст.136 БК РФ при проведении оценки исполнения бюджета определяется уровень сбалансированности бюджета, его устойчивости и дотационности. Оценивается степень зависимости бюджета от финансовой помощи из областного бюджета.

**По плановым показателям**: коэффициент бюджетной зависимости составляет 80 %; коэффициент обеспеченности территории собственными доходами составляет 20 %.

**По фактическим показателям**: коэффициент бюджетной зависимости 74,9 %; коэффициент обеспеченности территории собственными доходами 25,1 % вместо 24 % в 1 полугодии 2021 года.

Сравнение плановых и фактических показателей за 2021 и 2022 годы говорит о некотором повышении показателей бюджетной устойчивости и бюджетного потенциала при исполнении бюджета 1 полугодия 2022 года по сравнению с планом и предыдущим годом.

**7. Оценка соблюдения бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальном районе.**

Необходимые для организации и осуществления бюджетного процесса в Кильмезском районе нормативные правовые акты приняты: Устав муниципального образования, положение о бюджетном процессе и межбюджетных отношениях, правовые акты о бюджете и организации исполнения бюджета, об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации района, нормативные и правовые акты районной Думы и администрации района в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, которые отвечают требованиям бюджетного кодекса РФ, федерального и областного законодательства. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям решения о бюджете по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Бюджетные росписи ГРБС соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденными сводной бюджетной росписью и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств. Показатели бюджетной росписи по расходам своевременно доведены до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств. Соблюден порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет. При подготовке и представлении отчета об исполнении бюджета представлены все документы и материалы, предусмотренные статьей 264.6 Бюджетного кодекса РФ и положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании.

**8. Выводы.**

В ходе проведения проверки исполнения бюджета в муниципальном образовании «Кильмезский муниципальный район» за 1 полугодие 2022 года установлено:

1. В целом бюджетный процесс в муниципальном образовании осуществляется в соответствие с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Вместе с тем экспертно-аналитическим мероприятием установлены отдельные недостатки:

2.1. В 1 полугодии 2022 года произошло снижение доходов по госпошлине уменьшение на 209,8 тыс. рублей, уменьшение по единому с/х налогу на 106,5 тыс. руб.

2.2. Налоговые доходы по сравнению с 2021 годом увеличились на 7150,6 тыс. руб., увеличение за счет налога на имущество на 207,7 тыс. рублей, УСН увеличилось на 6606,9 тыс. рублей, по ЕНВД уменьшение на 931,6 тыс. руб., увеличение произошло по налогу на доходы физических лиц на 701,7 тыс. руб., увеличение по налогу на патенты на 341,9 тыс. рублей, увеличение по акцизам на 562,1 тыс. рублей.

2.3. Низкое освоение средств по муниципальным программам за 1 полугодие 2022 года: «Управление имуществом МО Кильмезский район на 2022-2022 годы» - 11 %, «Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного инвестиционного климата в Кильмезском районе на 2022-2022 годы» - 0 %, «Развитие коммунальной, жилищной, транспортной инфраструктуры, строительства и архитектуры в Кильмезском районе на 2022-2022 годы» - 27,9 %, «Охрана окружающей среды – 0 %.

2.4. Общая сумма недоимки по району в консолидированный бюджет увеличилась за 2022 год на 1397,3 тыс. руб. (+121,6 %) и составила 2546,3 тыс. руб., недоимка в бюджет муниципального района составила 2126,2 тыс. рублей (+1533,8 тыс. рублей) или 83,5 % от общей недоимки, недоимка в бюджеты поселений составила 420,1 тыс. рублей (- 136,5 тыс. рублей) или 16,5 % от общей недоимки.

3. В то же время фактические доходы составили 187075,3 тыс. руб., расходы 183877,9 тыс. руб., профицит 3197,4 тыс. руб.

Председатель

Контрольно-счётной комиссии

Кильмезского района Г.Г. Фазуллин