

Заключение на отчёт об исполнении районного бюджета за первое полугодие 2022 года подготовлено на основании пункта 9.1. положения о контрольно-счётной палате Николаевского района Хабаровского края (утверждено решением Собрания депутатов Николаевского муниципального района от 28.09.2021 № 54-269) и в соответствии планом работы контрольно-счётной палаты на 2022 год.

Проверка проводилась в форме экспертно-аналитического мероприятия, камерально.

1. Районный бюджет на 2022 год утверждён решением Собранием депутатов Николаевского муниципального района от 14.12.2021 № 59-290 «О бюджете Николаевского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее также решение № 59-290, план по бюджету). В течение первого полугодия 2022 года в указанное решение вносились изменения решением от 30.03.2022 № 63-325 (далее также решение № 63-325, уточнённый план по бюджету).

В соответствии с положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 17 решения № 59-290 (в редакции решения от 30.03.2022 № 63-325), принятого на основании части 8 статьи 217 БК РФ, финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную роспись на суммы межбюджетных трансфертов от других бюджетов, прочих безвозмездных поступлений, дотаций.

Отчёт об исполнении районного бюджета по состоянию на 1 июля 2022 года составлен по форме ф.0503117, согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утверждена приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, с изменениями, далее - приказ № 191н).

2. Прогнозируемый общий объём доходов на 2022 год составлял 2060621,098 тыс. рублей, из них налоговые и неналоговые доходы 555558,228 тыс. рублей и безвозмездные поступления 1505062,870 тыс. рублей. Уточнённый план доходов по решению № 63-325 составил 2162513,732 тыс. рублей, прогноз поступления собственных доходов увеличен до 557432,037 тыс. рублей, план безвозмездных поступлений - до 1605081,695 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы зачислены в общей сумме 265149,712 тыс. рублей или 47,6 процента от годового плана. Доля собственных доходов в общих поступлениях 22,0 процента, это на 0,5 процента выше, чем в 2021 году.

Налоговые доходы поступили в общей сумме 240230,659 тыс. рублей или 47,1 процента от уточнённых годовых назначений, их доля в собственных доходах районного бюджета составила 90,6 процента против 79,9 процентов в 2021 году, в абсолютном значении поступления от налоговых доходов увеличились на 41625,228 тыс. рублей.

Неналоговые доходы получены в общей сумме 24919,053 тыс. рублей или 52,9 процента от уточнённого годового плана, их доля в исполненных собственных доходах 9,4 процента. Уменьшение к аналогичному периоду 2021 года практически в два раза, в основном в связи с разовым поступлением от штрафов в 2021 году.

Общая сумма безвозмездных поступлений за первое полугодие 2022 года 942363,153 тыс. рублей или 58,7 процента от уточнённых годовых назначений, в том числе:

- от других бюджетов 956394,318 тыс. рублей или 59,4 процента;

- пожертвования от юридических и физических лиц в общей сумме 544,650 тыс. рублей.

Возвращены в бюджет остатки целевых субсидий в общей сумме 6040,899 тыс. рублей.

Расчёты с другими бюджетами по возврату остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, составили в общей сумме минус - 20616,714 тыс. рублей.

Общая сумма доходов, поступивших за 1 полугодие текущего года, на 49708,868 тыс. рублей или на 4,3 процента больше, чем за 1 полугодие 2021 года.

Рост доходов в бюджет района обеспечен за счет налоговых доходов, а именно: НДФЛ, акцизов, доходов по налогу, взимаемому по упрощённой системе налогообложения, патентной системы и госпошлины.

Рост зачисленных в районный бюджет безвозмездных поступлений от других бюджетов сопоставим с увеличением их уточнённых годовых объёмов, поступило в первом полугодии текущего и 2021 года соответственно 59,4 и 57,9 процентов от уточнённых годовых планов.

3. Расходы районного бюджета

Общий объём расходов районного бюджета на 2022 год утвержден решением № 59-290 в сумме 2060621,098 тыс. рублей, план по решению № 63-325 составил 2231704,179 тыс. рублей.

В соответствии с положениями пунктов 3 и 8 статьи 217 БК РФ, пункта 17 решения № 59-290 финансовым управлением администрации района вносились изменения в сводную роспись в связи с получением уведомлений от других бюджетов, а также безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц. С учётом этих изменений уточнённый план по сводной росписи на 30.06.2022 составлял 2318777,509 тыс. рублей.

Расходы в первом полугодии 2022 года исполнены в общей сумме 1255896,576 рублей или на 54,2 процентов от уточнённых годовых назначений.

На финансирование мероприятий в рамках муниципальных программ направлено 1062499,695 тыс. рублей или 84,6 процента от общих исполненных расходов отчётного периода, исполнение составило 54,5 процента от уточнённого годового плана. Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата сложились в сумме 76283,589 тыс. рублей, что составило 52,5 процента от уточнённых годовых назначений и 6,1 процента от общих исполненных расходов. Прочие непрограммные расходы оплачены в общей сумме 117113,292 тыс. рублей, или на 52,3 процента, их доля в общих расходах бюджета за отчётный период 9,3 процента.

Расходы на содержание социальной сферы составили 802960,574 тыс. рублей или 54,6 процента от уточнённого годового плана и 63,9 процента от общих расходов бюджета за этот период, из них на образование и молодёжную политику 620740,501 тыс. рублей, на культуру 85759,375 тыс. рублей, на расходы и мероприятия в области социальной политики 40502,529 тыс. рублей, на физкультуру и массовый спорт 55958,169 тыс. рублей.

На поддержку жилищно-коммунального хозяйства направлено 280613,785 тыс. рублей или 63,5 процента от уточнённого годового плана и 22,3 процентов от общих исполненных расходов, из них 276854,633 тыс. рублей за счёт средств краевого бюджета. Расходы на транспорт и содержание дорожного хозяйства составили 26284,724 тыс. рублей, исполнено 25,9 процента от годового плана. Предостав-

лена финансовая помощь бюджетам поселений в общей сумме 27258,049 тыс. рублей или 39,0 процента от уточнённых годовых назначений.

Расходы на содержание и обеспечение деятельности аппарата оплачены в общей сумме 76283,589 тыс. рублей или 52,5 процента от уточнённого годового плана и 6,2 процента от общих исполненных расходов бюджета, в том числе на повышение квалификации муниципальных служащих в рамках муниципальной программы «Развитие муниципальной службы в Николаевском муниципальном районе» 189,290 тыс. рублей.

Остальные расходы исполнены в общей сумме 42495,855 тыс. рублей или 38,4 процента от уточнённых годовых назначений и 3,4 процента от общих кассовых расходов за первое полугодие 2022 года, из этой суммы на содержание муниципальных казенных учреждений, подведомственных комитету по управлению имуществом, направлено 30813,863 тыс. рублей и на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС 5476,361 тыс. рублей.

Общее увеличение кассовых расходов за первое полугодие 2022 года в сравнении с расходами за первое полугодие 2021 года составило 125408,484 тыс. рублей или 11,1 процента.

Решением № 59-290 утверждены расходы на реализацию 25 муниципальных программ в общей сумме 1717864,519 тыс. рублей, уточнённый план по решению № 63-325 составил 1844939,269 тыс. рублей. В сводной росписи общие плановые назначения на реализацию муниципальных программ увеличены до 1949369,752 тыс. рублей.

В первом полугодии текущего года расходы в рамках муниципальных программ исполнены в общей сумме 1062499,695 тыс. рублей или 54,5 процента от уточнённых годовых назначений, их доля в общих исполненных расходах составила 84,6 процента, что на 0,7 процента больше доли программных расходов, исполненных в первом полугодии 2021 года.

4. Размер резервного фонда администрации района утверждён решением № 59-290 в сумме 500,000 тыс. рублей, в составе решения № 63-325 увеличен до 653,990 тыс. рублей.

Из этой суммы в распоряжение управления жилищно-коммунального хозяйства администрации района выделено 545,128 тыс. рублей, не распределено 108,862 тыс. рублей.

Согласно данным отчёта ф.0503117 расходы по кодам бюджетной классификации, предусматривающим ассигнования за счёт средств резервного фонда администрации района, в отчётном периоде не производились.

5. Районный бюджет на 2022 год принят без дефицита, по решению № 59-290 общая сумма расходов была равна общей сумме доходов. В составе решения № 63-325 предельный размер дефицита утверждён в размере 69190,447 тыс. рублей с учётом остатков средств на едином счёте районного бюджета на 01.01.2022. По итогам первого полугодия текущего года бюджет исполнен с дефицитом в размере 48383,711 тыс. рублей.

Заключение направлено в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе Николаевского муниципального района для сведения.

Председатель контрольно-счётной палаты

Е.И. Лебедева