

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты Рыбинского муниципального района по проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год».

1. Общие положения.

Заключение на проект решения МС РМР «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (ст.ст. 264.4,5,6; 265), Положения о бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе (ст. ст. 43, 44) и Положения о Контрольно-счетной палате Рыбинского муниципального района.

Внешняя проверка Отчета об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год проводилась с 10 апреля по 14 апреля 2023 года.

Проверка Отчета об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год была осуществлена на основании данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств и бюджетополучателей, а также отчета об исполнении бюджета района, представленного управлением экономики и финансов администрации РМР.

В результате внешней проверки годовой бюджетной отчетности 9 главных администраторов бюджетных средств (управление имущественных и земельных отношений; управление строительства и архитектуры; управление экономики и финансов; управление ЖКХ, транспорта и связи; управление образования; управление по культуре, молодежи и спорту; управление труда и социальной поддержки населения; администрация Рыбинского муниципального района и Муниципальный Совет Рыбинского муниципального района) было установлено, что требования приказа Минфина РФ от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н (далее - Инструкция), в целом соблюдались, а показатели годовой бюджетной отчетности достоверны.

Отчет об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год представлен Контрольно-счетной палате РМР в сроки, предусмотренные ст.44 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Рыбинском муниципальном районе.

В ходе проверки в представленном проекте решения «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год» выявлены следующие недостатки:

- в приложении 1 к представленному проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год» неверно указаны наименования кодов доходов бюджетной классификации:

п/п	КБК доходов	Наименование в Приложении 1 к проекту решения	Наименование в соответствии с Приказом Минфина России от 17.05.2022 N 75н
1.	000 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства
2.	130 2 02 15001 05 0000 150	Дотации бюджетам	Дотации бюджетам

		муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности	на	муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации
--	--	--	----	---

Наименование вышеуказанных кодов доходов необходимо привести в соответствие с Приказом Минфина России от 08.06.2021 N 75н (ред. от 27.12.2022) "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов)".

В соответствии с пунктом 1 решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 15.12.2022 № 232 «Об Управлении имущественных и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района» (вступило в силу 22.12.2022 года) управление АПК, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района переименовано в управление имущественных и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района.

В соответствии с пунктом 1 решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 15.12.2022 № 231 «Об Управлении строительства и архитектуры администрации Рыбинского муниципального района» (вступило в силу 22.12.2022 года) управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района переименовано в управление строительства и архитектуры администрации Рыбинского муниципального района.

Приложение 3 к представленному проекту решения Муниципального Совета Рыбинского муниципального района «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год» составлено без учета изменений, утвержденных решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 15.12.2022 № 232 и решением Муниципального Совета Рыбинского муниципального района от 15.12.2022 № 231. В данном приложении следует внести следующие исправления:

- наименование «Управление недвижимости, строительства и инвестиций администрации Рыбинского муниципального района» заменить наименованием «Управление строительства и архитектуры администрации Рыбинского муниципального района»;
- наименование «Управление АПК, архитектуры и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района» заменить наименованием «Управление имущественных и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района».

2. Исполнение бюджета по доходам.

2.1. Исполнение доходной части бюджета Рыбинского муниципального района в отчетном периоде происходило в условиях реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации, с учетом применения нормативов отчислений от федеральных и региональных налогов в размерах, определенных Бюджетным кодексом РФ и дополнительных нормативов отчислений, установленных Законом Ярославской области от 07.10.2008 N 41-з (ред. от 07.04.2021) "О единых нормативах отчислений в местные бюджеты".

Особенностью исполнения бюджета района по доходам являлось установление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей администраторами доходов районного бюджета, перечень которых утвержден постановлением администрации РМР от 17.12.2021 года № 1483 «Об утверждении перечней главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Рыбинского муниципального района, порядка внесения изменений в перечни

главных администраторов доходов и источников финансирования дефицита бюджета Рыбинского муниципального района» (ред. от 19.12.2022 № 1696).

В соответствии с решением МС РМР от 16.12.2021 года № 156 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 20.12.2022 № 237), без учёта уведомлений, поступивших после внесения изменений в бюджет в конце 2022 года, **доходы бюджета** установлены в размере 1581687,6 тыс. рублей, исполнение составило 1563667,8 тыс. рублей или 98,9 %.

Динамика поступлений доходов бюджета Рыбинского муниципального района в 2021 – 2022 годах характеризуется показателями, отраженными ниже:

таблица № 1
тыс. рублей

Анализ исполнения бюджета района по доходам за 2021 - 2022 года по доходам

Наименование доходов	Исполнено в 2021 году	План 2022 года	Исполнение в 2022 году	Исполнено в % к факту 2021 года	Исполнено в % к плану 2022 года	Структура, в %	
						2021 год	2022 год
1.Налоговые доходы	146682,2	143551,1	146778,7	100,1	102,2	7,2	9,4
2.Неналоговые доходы	41535,5	35773,5	39836,4	95,9	111,4	2,1	2,5
в том числе: доходы от продажи материал. и нематер. активов	7954,2	10775,0	13508,7	169,8	125,4	0,4	0,9
Итого налоговые и неналоговые доходы (1+2)	188217,7	179324,6	186615,1	99,1	104,1	9,3	11,9
3.Безвозмездные поступления	1831993,9	1402363,0	1377052,7	75,2	98,2	90,7	88,1
Всего доходов	2020211,6	1581687,6	1563667,8	77,4	98,9	100,0	100,0

Следует отметить, что в 2022 году по сравнению с 2021 годом структура доходной части бюджета изменилась. Так удельный вес налоговых доходов в истекшем году вырос на 2,2 процентных пункта и составил 9,4 процента всех доходов бюджета, при этом их объем увеличился на 96,5 тыс. рублей или на 0,1 процента.

Доля неналоговых доходов в общей сумме доходной части бюджета в 2022 году составила 2,5 процента. Удельный вес неналоговых доходов по отношению к 2021 году увеличился на 0,4 процентных пункта, при этом их объем снизился на 1699,1 тыс. рублей или на 4,1 процента.

В 2022 году поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет района без учета безвозмездных поступлений составило 186615,1 тыс. рублей или 99,1 процента к показателю прошлого года. Вместе с тем доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходов бюджета выросла на 2,6 процентных пункта и составила в 2022 году 11,9 процента.

По сравнению с показателями 2021 года объем безвозмездных поступлений снизился на 454941,2 тыс. рублей или на 24,8 процентных пункта и составил 1377052,7 тыс. рублей, а их доля в доходной части бюджета снизилась на 2,6 процентных пункта и составила 88,1 процента.

2.2. В 2022 году в структуре **налоговых доходов** районного бюджета основную долю составлял налог на доходы физических лиц в размере 125544,3 тыс. рублей (85,5%).

Структурный анализ и динамика поступления налоговых доходов в бюджет Рыбинского муниципального района в 2021 – 2022 годах представлены следующими показателями:

таблица 2

Показатели	2021 год		2022 год		Отклонения	
	Факт. Поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	Факт. поступило	Уд. вес в объеме доходов в %	в абс. цифрах (+, -)	в %
1. Налог на доходы физических лиц	127623,5	87,0	125544,3	85,5	-2079,2	-1,6
2. Налоги на совокупный доход	4536,3	3,1	3985,3	2,7	-551,0	-12,1
3. Налоги на товары (работы, услуги)	14253,2	9,7	17044,3	11,6	2791,1	19,6
4. Государственная пошлина, сборы	268,9	0,2	198,1	0,1	-70,8	-26,3
5. Прочие налоги, вкл. задолженность по отмененным налогам	0,3	-	6,7	-	6,4	2133,3
Всего налоговых доходов	146682,2	100,0	146778,7	100,0	96,5	0,1

Приведенные показатели свидетельствуют, что в бюджет Рыбинского муниципального района в 2022 году поступило налоговых доходов на 96,5 тыс. рублей или на 0,1% больше, чем за 2021 год.

Увеличение поступлений произошло по налогам на товары (работы, услуги), исполнение по которым составило 17044,3 тыс. рублей или на 19,6 % больше, уровня 2021 года; по прочим налогам, вкл. задолженность по отмененным налогам исполнение составило 6,7 тыс. рублей, что в несколько раз превышает уровень 2021 года.

Уменьшение поступлений произошло по налогу на доходы физических лиц, исполнение по которому составило 125544,3 тыс. рублей или на 1,6 % меньше, чем в 2021 году; по налогам на совокупный доход, исполнение по которым составило 3985,3 или на 12,1 % меньше, чем в 2021 году; по государственной пошлине поступления снизились на 26,3 % к уровню 2021 года и составили 198,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что бюджетный план по поступлению налоговых доходов удалось выполнить в целом на 102,2 %, в районный бюджет дополнительно поступило 3227,6 тыс. рублей.

2.3. В истекшем периоде администрацией района проводилась работа с предприятиями по взысканию задолженности по налоговым платежам в бюджет РМР. В целях организации работы с налогоплательщиками по перечислению в бюджет РМР недоимки по налогам и сборам в 2008 году постановлением Главы Рыбинского муниципального района создана Межведомственная комиссия по укреплению налоговой дисциплины и легализации налоговой базы. В состав комиссии входят представители налоговой инспекции, Пенсионного фонда, Фонда социального страхования, Фонда обязательного медицинского страхования. В течение 2022 года проведено четыре заседания комиссии, погашена задолженность в бюджеты района и поселений по налогам и сборам в сумме 59262,0 тыс. рублей.

Следует заметить, что в 2022 году не были использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов:

На 1 января 2023 года задолженность по налоговым платежам в бюджет Рыбинского муниципального района, по данным УЭиФ, составила 3694,0 тыс. рублей (в т. ч. недоимка 2508,0 тыс. рублей).

2.4. Доля **неналоговых доходов** в общей сумме доходной части бюджета в 2022 году составила 2,5 %. За отчетный период в бюджет РМР поступило 39836,4 тыс. рублей.

По сравнению с 2021 годом общий размер поступлений неналоговых доходов снизился на 1699,1 тыс. рублей или на 4,1 %.

В истекшем году бюджетный план по привлечению неналоговых доходов, в целом, выполнен на 111,4 %, а в бюджет района дополнительно сверх плана поступило 4062,9 тыс. рублей.

Следует заметить, что в 2022 году не были использованы резервы поступлений за счет неналоговых доходов:

Задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2022 года составляла 1619,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года сумма задолженности перед бюджетом РМР сократилась на 87,2 тыс. рублей и составила 1531,9 тыс. рублей.

Основными должниками являются:

- МУП РМР ЯО «Коммунальные системы» - 1531,9 тыс. рублей.

Задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2022 года составляла 26401,0 тыс. рублей (в том числе пени 14292,0 тыс. рублей). По состоянию на 01.01.2023 года сумма задолженности перед бюджетом РМР увеличилась на 5278,0 тыс. рублей и составила 31679,0 тыс. рублей (в том числе пени 20424,0 тыс. рублей).

Основными должниками являются:

- ООО «Ярославский фарфоровый завод» (сп Песочное) – 19829,3 тыс. рублей;

- ООО «Авгур Плюс» (Назаровское сп) – 5026,7 тыс. рублей;

- Бакоян Д.М. (Октябрьское сп) – 699,6 тыс. рублей;

- ЗАО ЦЛС «Демино» - 437,5 тыс. рублей;

- ГП ЯО «Северный водоканал» - 436,2 тыс. рублей;

- Ахмедов Н.В. – 415,7 тыс. рублей;

- ООО «Свобода» - 170,4 тыс. рублей;

- АО «Национальная Башенная Компания» - 104,8 тыс. рублей;

- Травкин Е.В. – 99,4 тыс. рублей;

- Кадяев Е.И. - 75,3 тыс. рублей;

- ПАО «Россети Центр» – 55,6 тыс. рублей;

- Никандров С.И. – 52,0 тыс. рублей;

- Арсеньева Л.Н. – 48,6 тыс. рублей;

- Новиков Ю.А. – 39,5 тыс. рублей;

- Ершов В.Б. – 38,8 тыс. рублей;

- Надеинский Г.В. – 37,2 тыс. рублей;

- Погожев И.Е. – 36,3 тыс. рублей;

- Константинов В.В. – 35,6 тыс. рублей;

- Воронин Е.А. – 34,8 тыс. рублей.

2.5. Доходы бюджета Рыбинского муниципального района от безвозмездных поступлений, в том числе от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию федеральных и региональных полномочий, а также софинансирования отдельных расходных обязательств и поступлений межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения из бюджетов поселений, составили 1377052,7 тыс. рублей, при плане 1402363,0 тыс. рублей или 98,2 % предусмотренных бюджетом в отчетном периоде. Неисполнение в части безвозмездных поступлений составило 25210,3 тыс. рублей. Общая сумма безвозмездных поступлений из областного бюджета по сравнению с 2021 годом сократилась на 454941,2 тыс. рублей (на 24,8 %).

В 2022 году поступление финансовой помощи из областного бюджета, составило 98,3 % запланированных средств, в том числе:

1. Дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности, дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов, прочих дотаций бюджетам муниципальных районов – 220616,0 тыс. рублей или 100 %.

2. Субсидий – 312665,0 тыс. рублей или 93,1 %.

3. Субвенций – 828116,3 тыс. рублей или 100,2 %.

4. Межбюджетных трансфертов от бюджетов Российской Федерации – 8656,5 тыс. рублей или 84,2 %.

Общее исполнение бюджета по доходам составило 1563667,8 тыс. рублей или 98,9 % запланированных на год показателей.

3. Исполнение бюджета по расходам.

3.1. Решением МС РМР от 16.12.2021 года № 156 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 20.12.2022 года) расходы бюджета были установлены в размере 1607274,8 тыс. рублей.

После 20.12.2022 года в сводную бюджетную роспись расходов бюджета 2022 года были внесены уточнения в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ на сумму 1423,5 тыс. рублей.

С учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на 01.01.2023 года, утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 1608698,3 тыс. рублей.

Расходы бюджета Рыбинского муниципального района в 2022 году исполнены в размере 1570742,5 тыс. рублей или на 97,6 % от показателей, установленных уточненным бюджетом.

3.2. Структура основных разделов расходной части бюджета в 2022 году по сравнению с предыдущим годом характеризуется следующими показателями:

таблица 3
тыс. рублей

Наименование раздел, подраздел классификации расходов	Исполнено в 2021 году	План 2022 года	Исполнение в 2022 году	Исполнено в % к факту 2021 года	Исполнено в % к плану 2022 года	Структура, в %	
						2021 год	2022 год
Общегосударственные вопросы (01)	75769,0	86584,5	76505,2	101,0	88,4	3,7	4,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (03)	1285,6	2089,4	2011,1	156,4	96,3	0,06	0,1
Национальная экономика (04)	101366,3	68001,9	56269,2	55,5	82,7	5,0	3,6
Жилищно-коммунальное хозяйство (05)	747178,5	62441,2	50219,9	6,7	80,4	36,8	3,2
Охрана окружающей среды (06)	310,5	382,4	382,4	123,2	100,0	0,02	0,03
Образование (07)	589577,8	858049,8	855640,9	145,1	99,7	29,1	54,5
Культура, кинематография (08)	106253,7	127873,3	127738,6	120,2	99,9	5,2	8,1
Социальная политика (10)	391643,5	385386,2	384085,6	98,1	99,7	19,3	24,4
Физкультура и спорт (11)	12861,3	13746,5	13746,5	106,9	100,0	0,6	0,9
Средства массовой информации (12)	3000,0	3155,4	3155,4	105,2	100,0	0,2	0,2
Межбюджетные трансферты (14)	200,0	987,7	987,7	493,9	100,0	0,02	0,07
Всего расходов по бюджету	2029446,2	1608698,3	1570742,5	77,4	97,6	100,0	100,0

Результаты анализа свидетельствуют, что расходы бюджета района по сравнению с 2021 годом снизились на 458703,7 тыс. рублей или на 22,6 % и составили 1570742,5 тыс. рублей.

Увеличение расходов к уровню 2021 года произошло по разделам:

- 01 «Общегосударственные вопросы» на 736,2 тыс. рублей (на 1,0 %);
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 725,5 тыс. рублей (на 56,4%);
- 06 «Охрана окружающей среды» на 71,9 тыс. рублей (на 23,2 %);
- 07 «Образование» на 266063,1 тыс. рублей (на 45,1 %);
- 08 «Культура, кинематография» на 21484,9 тыс. рублей (на 20,2 %);
- 11 «Физическая культура и спорт» на 885,2 тыс. рублей (на 6,9 %);
- 12 «Средства массовой информации» на 155,4 тыс. рублей (на 5,2 %);
- 14 «Межбюджетные трансферты» на 787,7 тыс. рублей (более чем в 4 раза).

Уменьшение расходов по отношению к уровню 2021 года произошло по разделам:

- 04 «Национальная экономика» на 45097,1 тыс. рублей (на 44,5%);
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 696958,6 тыс. рублей (на 93,3 %);
- 10 «Социальная политика» на 7557,9 тыс. рублей (на 1,9 %).

В 2022 году вырос удельный вес расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» (в том числе расходы на содержание органов местного самоуправления РМР) в общем объеме расходной части бюджета района и составил 4,9 % или 76505,2 тыс. рублей, что на 1,2 процентных пункта превышает расходы по данному разделу, произведенные в 2021 году.

3.3. При исполнении расходной части бюджета в первоочередном порядке осуществлено финансирование социально значимых статей расходов, обеспечен опережающий рост расходов на социально-культурную сферу по сравнению с остальными расходами бюджета района. Следует отметить, что финансирование социально-культурной сферы осуществлено не в полном объёме, исполнение составило в целом 99,6% от уточнённого плана.

таблица 4
тыс. рублей

Анализ расходов по социально-культурной сфере в 2021 – 2022 годах.

Наименование отрасли	Раз дел кода БК	Профинансировано		Отклонения	
		2021 год	2022 год	в абсол. цифрах (+, -)	в %
Образование	07	589577,8	855640,9	266063,1	45,1
Культура, кинематография	08	106253,7	127738,6	21484,9	20,2
Социальная политика	10	391643,5	384085,6	-7557,9	-1,9
Физическая культура и спорт	11	12861,3	13746,5	885,2	6,9
Итого расходов на социально-культурную сферу		1100336,3	1381211,6	280875,3	25,5
Всего расходов по бюджету		2029446,2	1570742,5	-458703,7	-22,6
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объёму расходов бюджета, в %		54,2	87,9	33,7	-
Всего доходов по бюджету		2020211,6	1563667,8	-456543,8	-22,6
Удельный вес расходов на социально-культурную сферу к общему объёму доходов бюджета, в %		54,4	88,3	33,9	-

Приведенные показатели свидетельствуют, что расходы на финансирование отраслей социально-культурной сферы по сравнению с 2021 годом увеличились на 280875,3 тыс. рублей или 25,5 процентных пункта и составили 1381211,6 тыс. рублей.

При этом общие расходы районного бюджета по сравнению с тем же периодом сократились на 22,6 процентных пункта. Удельный вес данных разделов расходов бюджета в общей структуре расходной части бюджета в 2022 году составил 87,9 %, а доля расходов на социально-культурную сферу по отношению к доходной части бюджета увеличилась на 33,9 процентных пункта и составила 88,3 %.

3.4. В отчетном году администрацией принимались меры по обеспечению исполнения расходов за счет средств бюджета в пределах ассигнований, утвержденных решениями МС РМР о бюджете на 2022 год.

Так, исполнение расходной части бюджета в 2022 году по разделам функциональной классификации составило от 80,4 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 100% по разделам: 06 «Охрана окружающей среды»; 11 «Физкультура и спорт»; 12 «Средства массовой информации»; 14 «Межбюджетные трансферты».

3.5. Исполнение расходов бюджета района за 2022 год в разрезе главных распорядителей бюджетных средств.

По главным распорядителям бюджетных средств ведомственной структуры расходов бюджета исполнение составило: от 86,7 % по Администрации РМР и управлению ЖКХ, транспорта и связи АРМР до 99,9% по управлению образования и управлению по культуре, молодежи и спорту АРМР.

Остаток бюджетных ассигнований на конец 2022 года допущен следующими главными распорядителями бюджетных средств:

- Администрацией РМР не освоены 7887,5 тыс. рублей или 13,3 % годового плана;
- Управлением ЖКХ, транспорта и связи АРМР не освоены 11875,6 тыс. рублей средств бюджета РМР или 13,3 % годового плана;
- Управлением строительства и архитектуры не освоены 15619 тыс. рублей или 5,6 % годового плана;
- Управлением экономики и финансов АРМР не освоены 406,3 тыс. рублей средств бюджета РМР или 2,2 % годового плана;
- Управлением имущественных и земельных отношений не освоены 284,0 тыс. рублей или 1,8 % годового плана;
- Муниципальным Советом РМР не освоены 29,8 тыс. рублей или 0,6 % годового плана;
- Управлением труда и социальной поддержки населения АРМР не освоены 1270,2 тыс. рублей или 0,4 %;
- Контрольно-счётной палатой РМР не освоены 6,3 тыс. рублей или 0,3 % годового плана;
- Управлением образования АРМР не освоены 442,4 тыс. рублей средств бюджета РМР или 0,1 % годового плана;
- Управлением по культуре, молодежи и спорту АРМР не освоены 134,7 тыс. рублей или 0,1 %.

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2023 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 37955,8 тыс. рублей или 2,4 % от общей суммы расходной части бюджета района. Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2023 года составил 36347,2 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2023 года остались неиспользованными бюджетные ассигнования, с учетом уведомлений, поступивших после внесения изменений в бюджет, по следующим разделам функциональной классификации расходов бюджета:

- разделу 01 «Общегосударственные вопросы» остаток бюджетных средств составил 10079,3 тыс. рублей или 11,6 % годового плана;

- разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» остаток средств составил 78,3 тыс. рублей (3,7 %);
- разделу 04 «Национальная экономика» остаток средств составил 11732,7 тыс. рублей (17,3 %);
- разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» остаток средств составил 12221,3 тыс. рублей (19,6 %);
- разделу 07 «Образование» остаток средств составил 2408,9 тыс. рублей (0,3 %);
- разделу 08 «Культура, кинематография» остаток средств составил 134,7 тыс. рублей (0,1 %);
- разделу 10 «Социальная политика» остаток средств составил 1300,6 тыс. рублей (0,3 %).

Следует отметить, что в целях недопущения неисполнения бюджета управлением ЖКХ, транспорта и связи в адрес департамента дорожного хозяйства Ярославской области было направлено обращение исх.17.06-1240/2022 от 05.12.2022 г. о внесении изменения в бюджет Ярославской области в части снятия ассигнований, лимитов бюджетных обязательств в сумме 11 109,9 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2023 г. вышеуказанное изменение в бюджет Ярославской области не внесено.

4. Финансирование муниципальных программ и адресной инвестиционной программы.

4.1. В 2022 году в соответствии с бюджетом Рыбинского муниципального района осуществлялось финансирование мероприятий по 17 муниципальных программ на общую сумму 1499412,2 тыс. рублей.

При этом в полном объеме исполнение осуществлено по 8 муниципальным программам. В размере от 96,1 % до 99,9 % осуществлено исполнение по 6 муниципальным программам. В размере от 65,5 % до 78,7 % – по 3 муниципальным программам, Непрограммные расходы бюджета составили 71330,3 тыс. рублей или 89,9 % утверждённого плана.

Наименьшее исполнение по утверждённым бюджетным ассигнованиям составило:

- 65,5 % по МП «Управление муниципальным имуществом Рыбинского муниципального района». На 61,5 % исполнены мероприятия по целевой статье «Проведение кадастровых работ на объектах газораспределения». Средства были запланированы на основании уведомлений о бюджетных ассигнованиях из бюджета ЯО. В результате проведения конкурсных процедур фактическая потребность в средствах сократилась на 1467,7 тыс. рублей или на 38,5 %;

- 78,7 % по МП «Обеспечение качественными коммунальными услугами населения Рыбинского муниципального района». Неисполнение по данной программе связано с переносом срока завершения работ по строительству межпоселкового газопровода высокого давления от д. Вокшерина до п. Шашково Ярославская область, Рыбинский муниципальный район, Назаровское сельское поселение на 2023 год. Срок выполнения работ продлен до 30 июня 2023 года;

- 77,0 % по МП «Развитие дорожного хозяйства Рыбинского муниципального района». Неисполнение связано с невозможностью произвести работ в связи с поздним предоставлением субсидии на капитальный ремонт и ремонт дорожных объектов муниципальной собственности из бюджета области (уведомление об изменении лимитов бюджетных обязательств от 28.11.2022 на сумму 11 109,9 тыс. рублей).

4.2. Согласно приложению № 3 к пояснительной записке «Информация об исполнении адресно-инвестиционной программы Рыбинского муниципального района на 2022 год», исполнение составило 266289,7 тыс. рублей или 95,1% плановых ассигнований.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

5.1. **Дебиторская задолженность** по главным распорядителям бюджетных средств Рыбинского муниципального района, а также прочим администраторам доходов бюджета Рыбинского муниципального района на 01.01.2023, согласно представленной годовой бюджетной отчётности, составила 2241427,1 тыс. рублей, в том числе:

- Муниципальный Совет РМР - 9,0 тыс. рублей;
- Администрация Рыбинского района - 6 184,2 тыс. рублей;
- Управление труда и социальной поддержки населения АРМР - 740 471,5 тыс. рублей (в том числе доходы будущих периодов, бюджетные ассигнования по субвенциям, перечисляемым Департаментом труда и социальной поддержки населения ЯО на период 2023-2024 годов);

- Управление образования администрации РМР - 952 998,2 тыс. рублей (в том числе начисленные доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам);

- Управление по культуре, молодежи и спорту АРМР - 41 064,4 тыс. рублей;

- Управление экономики и финансов АРМР - 316 760,1 тыс. рублей (в том числе начисленные доходы будущих периодов по дотациям бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности);

- Управление ЖКХ, транспорта и связи Рыбинского муниципального района - 30 700,9 тыс. рублей;

- Управление строительства и архитектуры администрации Рыбинского муниципального района - 99 722,3 тыс. рублей;

- Управление имущественных и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района - 53 156,4 тыс. рублей;

- УФНС России по ЯО - 0,1 тыс. рублей;

- Департамент государственного жилищного надзора Ярославской области 100,0 тыс. рублей;

- Департамент охраны окружающей среды и природопользования Ярославской области - 27,0 тыс. рублей;

- Северное линейное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации на транспорте - 233,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что на 01.01.2022 года дебиторская задолженность бюджета Рыбинского муниципального района составляла 1911795,8 тыс. рублей. За период 2022 года дебиторская задолженность возросла на 329631,3 тыс. рублей.

Просроченная дебиторская задолженность на 1 января 2023 года сложилась в размере 34612,4 тыс. рублей, в том числе:

- Администрация Рыбинского района - 11,0 тыс. рублей (задолженность нереальная к взысканию в связи с прекращением деятельности контрагентами);

- Управление ЖКХ, транспорта и связи Рыбинского муниципального района - 1 775,3 тыс. рублей (задолженность по исполнительным производствам, а также, штрафы и пени за нарушение условий муниципальных контрактов);

- Управление строительства и архитектуры администрации Рыбинского муниципального района - 1 531,9 тыс. рублей (задолженность на отчетную дату по платежам за аренду муниципального имущества согласно договорам аренды);

- Управление имущественных и земельных отношений администрации Рыбинского муниципального района - 31 167,1 тыс. рублей (задолженность и пени на отчетную дату по арендной плате за земельные участки);

- УФНС России по ЯО - 0,1 тыс. рублей;

- Департамент государственного жилищного надзора Ярославской области 100,0 тыс. рублей;

- Департамент охраны окружающей среды и природопользования Ярославской области - 27,0 тыс. рублей.

Согласно представленным пояснениям к отчету с дебиторами проведена сверка расчетов на 1 января 2023 года, проводится претензионная работа.

На 01.01.2022 года просроченная дебиторская задолженность бюджета Рыбинского муниципального района составляла 3514,2 тыс. рублей. За период 2022 года просроченная дебиторская задолженность возросла на 31098,2 тыс. рублей, что свидетельствует о недостаточной эффективности, принимаемых главными распорядителями бюджетных средств Рыбинского муниципального района, мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

5.2. Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги на 1 января 2022 года составила 2 118,3 тыс. рублей. За период 2022 года кредиторская задолженность снизилась на 956,7 тыс. рублей и на 01.01.2023 года составила 1 161,6 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2023 года отсутствует.

6. Дефицит бюджета и источники его финансирования.

Решением МС РМР от 16.12.2021 года № 156 «О бюджете Рыбинского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 20.12.2022 года) утвержден дефицит бюджета района в размере 25587,2 тыс. руб. Фактически на 1 января 2023 года дефицит бюджета составил 7074,7 тыс. рублей, что соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Остатки средств бюджета на счетах по состоянию на начало, и на конец отчётного периода соответствовали данным годового Отчёта об исполнении бюджета района за 2022 год.

Выводы:

Представленный проект решения МС РМР «Об утверждении отчета «Об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и принятым решениям Муниципального Совета РМР о бюджете.

В 2022 году в бюджет района поступило 146778,7 тыс. рублей налоговых доходов. Бюджетный план по поступлению налоговых доходов выполнен на 102,2%, а в районный бюджет дополнительно поступило 3227,6 тыс. рублей. Следует заметить, что в 2022 году не были использованы резервы поступлений за счет налоговых доходов: задолженность по налоговым платежам в бюджет Рыбинского муниципального района на 1 января 2023 года составила 3694,0 тыс. рублей.

В 2022 году бюджетный план по поступлению неналоговых доходов выполнен на 111,4 %, в бюджет района дополнительно поступило 4062,9 тыс. рублей. Следует заметить, что в 2022 году не были использованы резервы поступлений за счет неналоговых доходов:

- задолженность по арендной плате за пользование имуществом на 01.01.2023 года составила 1531,9 тыс. рублей;

- задолженность по арендной плате за земельные участки по состоянию на 01.01.2023 года составила 31679,0 тыс. рублей.

Доходы бюджета по безвозмездным поступлениям, в том числе от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов бюджетной системы РФ на реализацию федеральных и региональных полномочий, а также софинансирования отдельных расходных обязательств и поступлений межбюджетных трансфертов на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения из бюджетов поселений, составили в 2022 году 1377052,7 тыс. рублей. В 2022 году бюджет района не получил средств из других бюджетов, в размере 25310,3 тыс. рублей.

Общее исполнение бюджета по доходам составило 1563667,8 тыс. рублей или 98,9 % запланированных на год.

Расходы бюджета Рыбинского муниципального района в 2022 году исполнены в размере 1570742,5 тыс. рублей или на 97,6 % годовых бюджетных назначений.

Наибольшая доля в структуре расходов приходится на образование – 54,5 %, социальная политика – 24,5 %; культуру, кинематографию – 8,1 %.

Исполнение расходной части бюджета в 2022 году по разделам функциональной классификации составило от 80,4 % по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 100% по разделам: 06 «Охрана окружающей среды»; 11 «Физкультура и спорт»; 12 «Средства массовой информации»; 14 «Межбюджетные трансферты».

Результаты анализа свидетельствуют, что по состоянию на 1 января 2023 года остаток неиспользованных ассигнований по всем разделам функциональной классификации бюджета составил 37955,8 тыс. рублей или 2,4 % от общей суммы расходной части бюджета района. Остаток денежных средств на счетах бюджета на 01.01.2023 года составил 36347,2 тыс. рублей.

В 2022 году в бюджете Рыбинского муниципального района осуществлялось финансирование мероприятий по 17 муниципальных программ на общую сумму 1499412,2 тыс. рублей.

При этом в полном объеме исполнение осуществлено по 8 муниципальным программам. В размере от 96,1 % до 99,9 % осуществлено исполнение по 6 муниципальным программам. В размере от 65,5 % до 78,7 % – по 3 муниципальным программам, Непрограммные расходы бюджета составили 71330,3 тыс. рублей или 89,9 % утверждённого плана.

Дебиторская задолженность по главным распорядителям бюджетных средств Рыбинского муниципального района на 01.01.2023, согласно представленной годовой бюджетной отчётности, составила 2241427,1 тыс. рублей, в том числе просроченная дебиторская задолженность на 1 января 2023 года сложилась в размере 34612,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за выполненные работы и оказанные услуги на 1 января 2023 года составила 1161,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Рыбинского муниципального района на 1 января 2023 года составил 7074,7 тыс. рублей, что соответствует требованиям ст. 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Заключение

1. Требования Бюджетного кодекса РФ и решений Муниципального Совета Рыбинского муниципального района по исполнению бюджета 2022 года администрацией Рыбинского муниципального района выполнены.

2. Рекомендовать депутатам Муниципального Совета Рыбинского муниципального района утвердить Отчет об исполнении бюджета Рыбинского муниципального района за 2022 год с учетом замечаний, отраженных в заключении.

3. Рекомендовать администрации Рыбинского муниципального района принять меры к взысканию просроченной дебиторской задолженности.

**Председатель Контрольно-счётной палаты
Рыбинского муниципального района:**

А. В. Рыбаков