

Заключение
контрольно-счетного органа Шалинского муниципального района Чеченской Республики по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шалинского муниципального района за 2021 год

27.06.2022

г. Шали

1. Общие положения

Заключение по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Шалинского муниципального района за 2021 год (далее- Заключение) подготовлено контрольно-счетным органом Шалинского муниципального района Чеченской Республики с учетом требований статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Шалинском муниципальном районе.

Документы, представленные Администрацией Шалинского муниципального района с отчетом об исполнении бюджета района за 2021 год, соответствуют требованиям Положения о бюджетном процессе в Шалинском муниципальном районе.

2. Основные характеристики бюджета Шалинского муниципального района на 2021 год

В соответствии с Решением Совета депутатов Шалинского муниципального района от 28.12.2020 года № 44-1 «О бюджете Шалинского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», основные характеристики бюджета Шалинского муниципального района на 2021 год утверждены в следующих размерах:

- по доходам в сумме 2 772 738,71 тыс. рублей, в том числе безвозмездных и безвозвратных поступлений из республиканского бюджета в сумме 2 432 878,75 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы) в сумме 339 859, 96тыс. рублей;

- по расходам в сумме 2 775 862,15 тыс. рублей, в том числе межбюджетные трансферты (фонд финансовой поддержки бюджетов сельских поселений на 2021г, в сумме 78 229,96 тыс. рублей).

В процессе исполнения бюджета, в Решение Совета депутатов Шалинского муниципального района от 28.12.2020 года № 44-1 «О бюджете Шалинского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» внесены 5 изменения следующими Решениями:

1. Решения Совета депутатов Шалинского муниципального района от 08.04.2021 № 28;
2. Решения Совета депутатов Шалинского муниципального района от 09.07.2021 № 49.
3. Решения Совета депутатов Шалинского муниципального района от 07.10.2021

- № 7;
4. Решения Совета депутатов Шалинского муниципального района от 21.12.2021 № 23;
5. Решения Совета депутатов Шалинского муниципального района от 29.12.2021 № 36;

С учетом последних внесенных изменений и дополнений, уточненные показатели бюджета Шалинского муниципального района на 2021 год составили:

1) прогнозируемый общий объем по доходам увеличился на 171 805,0 тыс. рублей или на 8,1%% и составил в сумме 2 772 738, 71 тыс. рублей, в том числе: безвозмездных и безвозвратных поступлений из республиканского бюджета 2 432 878, 75 тыс. рублей, налоговых и неналоговых доходов 339 859, 96 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета Шалинского муниципального района по сравнению с первоначальными данными увеличился на 174 928,5 тыс. рублей или на 6,7 % и составил 2 775 972,15 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 36 БК РФ Решение «О бюджете Шалинского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» и последующие решения о внесении изменений и дополнений в выше указанное решение опубликовано в газете МБУ "Шалинская районная Газета "Зама" (№85-90 от 31.12.2020г., №31-32 от 13.04.2021г., №61-62 от 26.07.2021г., №89-90 от 09.11.2021г., №1-4 от 01.01.2022г.), а также обнародовано на официальном сайте Администрации Шалинского муниципального района (shalinsky.ru).

3. Доходы бюджета муниципального района

Анализ исполнения консолидированного бюджета по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям в разрезе Шалинского муниципального района за 2021 год характеризуется следующими показателями:

| | | | | | тыс. рублей |
|-----------|--|--|----------------------|------------------------|--------------|
| № п/п | Наименование показателя | Утверждено по консолидированному бюджету с учетом изм. | Фактически исполнено | Отклонение (гр.4-гр.3) | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | Доходы - всего | 2 772 738, 71 | 2 682 948, 57 | -2409752,7 | 96,8 |
| 1. | Налоговые и неналоговые доходы: | 339 859, 96 | 362 986, 01 | 23126,05 | 106,8 |
| 1.1 | Налог на доходы физических лиц | 302 699, 71 | 305 918, 37 | 3218,66 | 101,1 |
| 1.2 | Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 17 727, 25 | 18 067, 53 | 340,28 | 101,9 |
| 1.3 | Налог на совокупный доход | 5 334, 00 | 20 740, 73 | 15406,73 | 388,8 |
| 1.4 | Налоги на имущество | 0,0 | 0,16 | 0,16 | - |

| | | | | | |
|-----------|--|---------------------|---------------------|-------------------|-------------|
| 1.5 | Государственная пошлина | 5 509,00 | 10 594,28 | 5 085,28 | 192,3 |
| 1.6 | Доходы от пользования имуществом, находящегося государственной и муниципальной собственности | 4 993,00 | 1 714,12 | -3 278,88 | 34,3 |
| 1.7 | Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 117,00 | 237,85 | 120,85 | 203,3 |
| 1.8 | Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 300,00 | 3 216,00 | 2 916,00 | 1 072,0 |
| 1.9 | Штрафы, санкций, возмещение ущерба | 3 180,00 | 2 246,96 | -933,04 | 70,7 |
| 1.10 | Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов | 0,00 | 250,00 | 250,00 | |
| 2. | Безвозмездные поступления | 2 432 878,75 | 2 319 962,56 | -112916,19 | 95,4 |
| 2.1 | Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 204 858,98 | 197 984,22 | -6874,76 | 96,6 |
| 2.2 | Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 238 827,57 | 227 984,95 | -10842,62 | 95,5 |
| 2.3 | Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 1 894 676,36 | 1 800 796, | -93879,52 | 95,0 |
| 2.4 | Иные межбюджетные трансферты | 14 515,84 | 13 196,54 | -1319,30 | 90,9 |

Как видно из таблицы, утвержденные плановые назначения по доходной части консолидированного бюджета муниципального района за 2021 год составили 2 772 738,71 тыс. рублей, исполнение доходной части составило в сумме 2 682 948,57 тыс. рублей или 96,8%, меньше на 89 790,15 тыс. рублей от утвержденных назначений.

Перевыполнения плана по налоговым и неналоговым доходам составила в сумме 23 126,05 тыс. рублей или 106,8% от утвержденных плановых назначений.

Недополучено доходов по безвозмездным поступлениям в сумме - 112 916,19 тыс. рублей.

При этом всего недополучено доходов, в том числе (безвозмездные поступления за вычетом налоговых и неналоговых доходов) в сумме 66 664,10 тыс. рублей.

Основная доля доходной части консолидированного бюджета Шалинского муниципального района (без учета безвозмездных поступлений) составляет налог на доходы физических лиц в сумме 305 918,37 тыс. рублей или 84,27% от всех поступивших налоговых и неналоговых доходов.

Местные доходы формируются за счёт доходов от уплаты налогов и сборов, в соответствии с нормативами отчислениями, установленными Бюджетным и Налоговым Кодексами Российской Федерации.

Утвержденные безвозмездные поступления из республиканского бюджета в 2021

году составили в сумме 2 432 878,75 тыс. рублей, исполнение составило 2 319 962, 56 тыс. рублей или 95,36 % от утвержденных плановых назначений.

Безвозмездные поступления из республиканского бюджета в 2021 году были направлены на финансирование приоритетных, обязательных направлений в бюджетной сфере: заработная плата, коммунальное хозяйство, решение общегосударственных вопросов, национальная экономика, образование, социальная политика и прочие расходы.

Анализ доходной части консолидированного бюджета Шалинского муниципального района установил, что значительную долю в общем объеме доходов консолидированного бюджета занимают безвозмездные поступления, предоставленные бюджету муниципального района бюджетом Чеченской Республики 86,48% от общего дохода бюджета.

4. Расходы бюджета района

Расходы по обязательствам консолидированного бюджета Шалинского муниципального района за 2021 год при уточненном годовом плане составили в сумме 2 775 972,15 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 2 652 016,74 тыс. рублей или на 95,53 %. Невыполнение расходов в целом составило 123 955,41 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части консолидированного бюджета Шалинского муниципального района за 2021 год характеризуется следующими показателями:

(тыс. рублей)

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|-----|--|---------|-------------|--------------------------------------|------------|----------------------------|------------------|
| 1 | Наименование показателя | раз-дел | под-раз-дел | Утверж-денные бюджет-ные назначе-ния | Испол-нено | Неиспол-ненные назначе-ния | Испо-л-нени-е, % |
| 1. | Общегосударственные вопросы | 01 | | 160 279,18 | 160 018,82 | 260,36 | 99,84 |
| 1.1 | Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 01 | 02 | 980,95 | 980,95 | 0 | 100 |
| 1.2 | Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 3719,63 | 3719,63 | 0 | 100 |
| 1.3 | Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации | 01 | 04 | 95077,76 | 95023,42 | 54,34 | 99,64 |

| | | | | | | | |
|-----|--|----|----|--------------|--------------|-----------|-------|
| | Федерации, местных администраций | | | | | | |
| 1.4 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 | 06 | 36809,19 | 36753,27 | 55,92 | 99,85 |
| 1.4 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 115,44 | 115,44 | 0 | 100 |
| 1.6 | Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 23576,22 | 23426,11 | 150,10 | 99,36 |
| 2. | Национальная оборона | 02 | | 2 385,06 | 2 385,06 | 0,00 | 100 |
| 2.1 | Мобилизационная и вневойсковая подготовка | 02 | 03 | 2 385,06 | 2 385,06 | 0,00 | 100 |
| 3. | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | | 10 225,98 | 6 226,56 | 3 999,42 | 60,89 |
| 3.1 | Гражданская оборона | 03 | 09 | 248,55 | 248,55 | 0,00 | 100 |
| 3.2 | Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность | 03 | 10 | 9 977,43 | 5 978,01 | 3 999,42 | 59,92 |
| 4 | Национальная экономика | 04 | | 34 390,61 | 31 415,74 | 2 974,87 | 91,35 |
| 4.1 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 17 727,25 | 14 752,39 | 2 974,87 | 83,22 |
| 4.2 | Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 16 663,35 | 16 663,35 | 0,00 | 100 |
| 5. | Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | | 160 092,24 | 157 573,06 | 2 519,18 | 98,43 |
| 5.1 | Жилищное хозяйство | 05 | 01 | 1 080,45 | 850,45 | 230,00 | 78,71 |
| 5.2 | Коммунальное хозяйство | 05 | 02 | 5 693,00 | 5 692,00 | 1,00 | 99,98 |
| 5.3 | Благоустройство | 05 | 03 | 153 318,79 | 151 030,61 | 2 288,18 | 98,51 |
| 6. | Образование | 07 | | 2 097 851,91 | 2 002 734,49 | 95 117,42 | 95,47 |
| 6.1 | Дошкольное образование | 07 | 01 | 656 928,42 | 599 716,84 | 57 211,58 | 91,29 |
| 6.2 | Общее образование | 07 | 02 | 1 354 293,75 | 1 316 849,56 | 37 444,19 | 97,24 |
| 6.3 | Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 60 335,43 | 60 311,43 | 24,00 | 99,96 |
| 6.4 | Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 26 294,31 | 25 856,66 | 437,65 | 98,34 |
| 7. | Культура кинематография | 08 | | 140 848,98 | 140 713,85 | 135,13 | 99,90 |
| 7.1 | Культура | 08 | 01 | 125 091,68 | 124 986,67 | 105,00 | 99,92 |
| 7.2 | Другие вопросы в области культуры, кинематографии | 08 | 04 | 15 757,30 | 15 727,18 | 30,12 | 99,81 |
| 8. | Социальная политика | 10 | | 86 145,12 | 67 196,08 | 18 949,05 | 78,00 |

| | | | | | | | |
|---------------|---|----|----|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| 8.1 | Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 880,00 | 880,00 | 0,00 | 100 |
| 8.2 | Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 83 872,36 | 64 978,25 | 18 894,12 | 77,47 |
| 8.3 | Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 1 392,76 | 1 337,83 | 54,93 | 96,06 |
| 9. | Средство массовой информации | 12 | | 5 523,12 | 5 523,12 | 0,00 | 100 |
| 9.1 | Периодическая печать и издательства | 12 | 02 | 5 523,12 | 5 523,12 | 0,00 | 100 |
| 10. | Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной систем РФ | 14 | | 78 229,96 | 78 229,96 | 0,00 | 100 |
| 10.1 | Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований | 14 | 01 | 46 940,19 | 46 940,19 | 0,00 | 100 |
| 10.2 | Прочие межбюджетные трансферты общего характера | 14 | 03 | 31 289,78 | 31 289,78 | 0,00 | 100 |
| Итого: | | | | 2 775 972,15 | 2 652 016,74 | 123 955,41 | 95,53 |

Фактическое исполнение по расходам бюджета не превышают запланированные объемы расходов.

Следует, отметить, что межбюджетные трансферты из республиканского бюджета недофинансировано на **112916,19** тыс. рублей или **4,6%**.

За счет перевыполнения плана по собственным доходам фактически финансовое обеспечение затрат сокращено на 23 126,05 тыс. рублей, на 20,48% от выше указанного недофинансирования.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета, наибольший удельный вес занимают расходы:

по разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» 160 018,82 тыс. рублей или 6,03%;

по разделу 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 157 573,06 тыс. рублей или 5,94%;

по разделу 07 00 «Образование» 2 002 734,49 тыс. рублей или 75,52%;

по разделу 08 00 «Культура, кинематография» 140 713,85 тыс. рублей или 5,31%;

по разделу 14 00 «Межбюджетные трансферты общего характера» 78 229,96 тыс. рублей или 2,95%;

Расходные обязательства не выполнены по всем разделам бюджетной классификации, кроме таких разделов как «Национальная оборона», «Средство массовой-информации».

Наибольшее невыполнение расходных обязательств отмечено по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» 260,36 тыс. рублей;

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» 3 999,42 тыс. рублей;
- «Национальная экономика» 2 974,87 тыс. рублей;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» 2 519,18 тыс. рублей;
- «Образование» 95 117,42 тыс. рублей;
- «Культура, кинематография» 135,13 тыс. рублей;
- «Социальная политика» 18 949,05 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета за 2021 год по разделам составляют следующие суммы:

01 раздел «Общегосударственные вопросы» - 160018,82 тыс. руб. или 6 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 99,84%;

02 раздел «Национальная оборона» (субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) – 2385,06 тыс. руб. или 0,09 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 100 %;

03 раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 6226,56 тыс. руб., или 0,23 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 60,89%:

- гражданская оборона – 248, 55 тыс. руб.;
- - защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность - 5 978, 01 тыс. руб.

04 раздел «Национальная экономика» - 31415,74 тыс. руб. или 1,18 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 91,35 %, в том числе:

- дорожное хозяйство (дорожные фонды) - 14 752, 39 тыс. руб.;
- другие вопросы в области национальной экономики - 16 663, 35 тыс. руб.

05 раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 157573,06 тыс. руб. или 5,94 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 98,43%, в том числе:

- жилищное хозяйство - 850, 45 тыс. руб.;
- коммунальное хозяйство - 5692 тыс. руб.;
- благоустройство - 151 030, 61 тыс. руб.

07 раздел «Образование» - 2002734,49 тыс. руб. или 75,5 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 9547%, в том числе:

- дошкольное образование - 599 716, 84 тыс. руб.;
- общее образование - 1 316 849, 56 тыс. руб.;
- дополнительное образование детей - 60311,43 тыс. руб.;
- другие вопросы в области образования - 25 856, 66 тыс. руб.

08 раздел «Культура кинематография» - 140713,85 тыс. руб. или 5,31 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 99,9 %, в том числе:

- культура - 124 986, 67 тыс. руб.;
- другие вопросы в области культуры, кинематографии - 15 727, 18 тыс. руб.

10 раздел «Социальная политика»- 67196,08 тыс. руб. или 2,53 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 78%, в том числе:

- социальное обеспечение населения - 880,00 тыс. руб.;
- охрана семьи и детства - 64 978, 25 тыс. руб.;
- другие вопросы в области социальной политики - 1 337, 83 тыс. руб.

12 раздел «Периодическая печать и издательства» – 4781,77тыс. руб. или 0,18 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 100,0 %.

14 раздел «Межбюджетные трансферты» (дотация на выравнивание уровней бюджетной обеспеченности и иные дотации) – 78229,96 тыс. руб. или 2,95 % от общего объема расходов бюджета муниципального района. Исполнение годовых назначений составляет 100%, в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и муниципальных образований - 46 940, 19 тыс. руб.;
- прочие межбюджетные трансферты общего характера - 31 289, 78 тыс. руб.

Выводы и предложения:

1. Годовой план по доходам бюджета района в целом исполнен на 95,53 процента. Не выполнены плановые назначения по доходам в целом на сумму 123 955,41 тыс. рублей.
2. Годовые расходные обязательства не выполнены по всем разделам бюджетной классификации (кроме раздела «Национальная оборона», «Средство массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной систем РФ»).

Контрольно-счетным органом Шалинского муниципального района Чеченской Республики, при рассмотрении отчета об исполнении бюджета Шалинского муниципального района за 2021 год Совету депутатов Шалинского муниципального района, предлагает учесть замечания, содержащиеся в настоящем заключении и рекомендует администрации района:

активизировать работу главных администраторов налоговых и неналоговых доходов бюджета по выполнению запланированных показателей;

устранить недостатки в планировании и организации бюджетного процесса при исполнении расходных обязательств.

Председатель
Контрольно-счетного органа
Шалинского муниципального района

Т. В. Магомерзаев