

Информация
по экспертизе отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района
Тверской области за 1 полугодие 2023 года

Заключение КСП подготовлено на основании пунктов 1 и 9 части 1 статьи 9 Решения Собрании депутатов Калининского муниципального района от 23.09.2021 N 183 "Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Калининского муниципального района Тверской области".

Постановлением администрации от 21.07.2023 № 687 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Калининского муниципального района Тверской области за первое полугодие 2023 года» исполнение основных характеристик бюджета за первое полугодие 2023 года утверждено в следующем объеме: доходы – 984 903,6 тыс. руб. или 56,7 % к годовым назначениям; расходы – 948 873,4 тыс. руб. или 47,8 % к годовым назначениям; профицит бюджета - 36 030,2 тыс. руб.

Поступление Собственных доходов за первое полугодие 2023 года составило 326 782,7 тыс. руб. или 54,9 % к годовым назначениям в том числе:

Налоговые доходы – 277 198,4 тыс. руб. или 56,3 % от запланированного назначения на год:

- налог на доходы физических лиц – 248 901,4 тыс. руб. или 57,5 %;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ – 8 515,3 тыс. руб. или 54,5 %;
- налоги на совокупный доход – 17 617,7 тыс. руб. или 41,9 %;
- государственная пошлина – 2 163,9 тыс. руб. или 136,4 %.

Неналоговые доходы – 49 584,4 тыс. руб. или 39,1 % от запланированного назначения на год:

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 5 978,8 тыс. руб. или 31,1 %;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 15 141,1 тыс. руб. или 71,5 %;
- доходы от компенсации затрат государства – 870,6 тыс. руб. или 124,0 %;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – 22 872,0 тыс. руб. или 38,0 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 4 721,9 тыс. руб. или 220,0 %;

План приватизации муниципального имущества в первом полугодии 2023 года не выполнен.

С целью соблюдения принципа достоверности бюджета означает реалистичность расчета доходов бюджета (ст. 37 БК РФ) необходимо внести в Решение № 280 уточнения в прогноз поступления доходов, по которым на 01.07.2023 имеется поступление сверх запланированного.

Безвозмездные поступления в бюджет района составили 658 120,9 тыс. руб. или 57,7 % к годовым назначениям. Субсидии из областного бюджета за первое полугодие 2023 года поступили в сумме 174 210,0 тыс. руб. или 47,1 % от годовых плановых назначений. За первое полугодие 2023 года полностью не поступили следующие Безвозмездные поступления в общей сумме 152 578,5 тыс. руб.:

- субсидии на ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов 11 261,0 тыс. руб. и межбюджетные трансферты из бюджетов поселений 1 956,1 тыс. руб.;
- субсидии на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети 122 052,7 тыс. руб. и межбюджетные трансферты из бюджетов поселений 5 228,7 тыс. руб.;
- субсидии на проведение мероприятий в целях обеспечения безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения 5 981,6 тыс. руб. и межбюджетные трансферты из бюджетов поселений 396,4 тыс. руб.;
- субсидии на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях 2 101,6 тыс. руб.
- субсидии на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек 933,9 тыс. руб.;
- субсидии на проведение комплексных кадастровых работ 2 426,5 тыс. руб.;
- субсидии на поддержку отрасли культуры 240,0 тыс. руб.

Исполнение расходов районного бюджета за первое полугодие 2023 года составило 948 873,4 тыс. руб., что соответствует 47,8 % объемов утвержденных бюджетных ассигнований. Исполнение по разделам, подразделам классификации расходов районного бюджета сложилось следующим образом:

По разделу Общегосударственные вопросы 71 498,5 тыс. руб. или 37,2 %, в том числе:

- глава муниципального образования 1 899,1 тыс. руб. или 62,2 %,
- функционирование представительного органа МО 2 827,5 тыс. руб. или 48,0 %,
- функционирование местной администрации 50 009,3 тыс. руб. или 47,4 %,
- обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты 3 394,3 тыс. руб. или 37,4 %,
- обеспечение деятельности финансового управления администрации 12 549,2 тыс. руб. или 46,4 %,

Ассигнования по подразделу Резервный фонд администрации использованы в сумме 737,24 тыс. руб. или 2,5 % на следующие мероприятия в соответствии с Постановлением администрации от 25.06.2014 № 1214 (в редакции от 21.02.2023 № 246) «Об утверждении Положения о резервном фонде администрации МО Тверской области «Калининский район»:

Распоряжением главы Калининского района от 13.04.2023 № 116-р в соответствии с п. 2.1.8: «Финансирование других непредвиденных расходов, не учтенных в составе расходов бюджета муниципального образования на соответствующий финансовый год или предусмотренных в недостаточном объеме..» выделено:

- 362,52 тыс. руб. администрации городского поселения «Поселок Орша» на оплату коммунальных услуг, связанных с содержанием нежилых помещений здания, находящегося в муниципальной собственности поселения, переданных в безвозмездное пользование ГУ МЧС по Тверской области в качестве служебных помещений для размещения отдельного поста пожарно-спасательной части.

Распоряжением главы Калининского района от 28.04.2023 № 147-р в соответствии с п. 2.1.8 выделено:

- 205,92 тыс. руб. администрации Калининского района для предоставления субсидий на иные цели МБУ «Футбольный клуб «Верхневолжье», в том числе: на оплату работ по подготовке документов, на основании которых осуществляется кадастровый учет недвижимого имущества в отношении лесных участков из состава земель лесного фонда в целях их представления в аренду для осуществления рекреационной деятельности, организацию вывоза ТКО, оплату услуг по осуществлению технологического присоединения энергопринимающих устройств.

КСП неоднократно рекомендовал исключить п. 2.1.8 из Постановления № 1214, руководствуясь Постановлением Правительства РФ от 26.12.2019 N 1846 (ред. от 31.12.2022) "Об утверждении Положения об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Российской Федерации", перечень мероприятий которого имеет закрытый перечень направлений.

По подразделу Другие общегосударственные вопросы – 820,0 тыс. руб. или 6,0 % бюджетные ассигнования направлены: на уплату взносов в Ассоциацию «Совета муниципальных образований Тверской области», обеспечение деятельности административной комиссии, по договору за хранение автомобиля, находящегося в муниципальной казне, по исполнительным листам взысканы судебные расходы. В соответствии со ст. 34 БК РФ, которая гласит, что «Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)» направление средств бюджета на оплату судебных расходов является неэффективным использованием бюджетных средств в сумме 211,2 тыс. руб.

По подразделу Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность 2 620,4 тыс. руб. или 46,1 % бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности МКУ «ЕДДС Калининского района».

По подразделу Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности 194,8 тыс. руб. или 52,8 %, направлены на мероприятия по противодействию экстремизму и терроризму, профилактике правонарушений, употреблению наркотических средств, и их незаконному обороту.

По подразделу Дорожное хозяйство 28 889,1 тыс. руб. или 12,9 % направлены на зимнее и летнее содержание автомобильных дорог общего пользования и регионального значения 3 класса, межбюджетные трансферты бюджетам Бурашевского и Каблуковского сельских поселений в соответствии с заключенными Соглашениями об исполнении отдельных полномочий по дорожной деятельности, разработку проектно-сметной документацией на ремонт автомобильной дороги местного значения «Андрейково-Греблево-Кольцово», по исполнительным листам взысканы судебные расход .по объекту: «Ремонт автомобильной дороги местного значения к д. 8А в п. Эммаусс» в сумме 501 349,98 руб., что в соответствии со ст. 34 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 134 233,7 тыс. руб. на капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети, на мероприятия в целях обеспечения безопасного дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения и по ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

По подразделу Другие вопросы в области национальной экономики 773,8 тыс. руб. или 13,9 % бюджетные ассигнования направлены на формирование, постановку на кадастровый учет и независимую оценку рыночной стоимости земельных участков.

Не использованы бюджетные ассигнования в сумме 400,0 тыс. руб. в рамках подпрограммы «Поддержка развития малого и среднего предпринимательства Калининского района на 2022-2027 годы».

По подразделу Жилищное хозяйство бюджетные ассигнования в сумме 26,8 тыс. руб. или 8,9 % направлены на взносы в Фонд капитального ремонта многоквартирных домов.

По подразделу Коммунальное хозяйство бюджетные ассигнования в сумме 1 231,2 тыс. руб. или 2,4 % направлены на содержание и обслуживание объектов коммунальной инфраструктуры, обустройства уличного освещения в д. Кумардино, оплату штрафа за невыполнение решения суда об организации водоотведения в д. Колталово, п. Суховерково, с. Медное, д. Рязаново, д. Красная Гора сумме 295,0 тыс. руб., что в соответствии со ст. 34 БК РФ является неэффективным использованием бюджетных средств. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 20 781, 0 тыс. руб. на мероприятия по развитию и совершенствованию системы коммунальной инфраструктуры и улучшению экологической ситуации на территории Калининского района.

По подразделу Благоустройство бюджетные ассигнования 1 368,2 тыс. руб. или 36,3 % направлены на приобретение и поставку детского игрового комплекса в д. Красная Гора, услуги по вывозу ТКО, в бюджеты поселений на реализацию предложений избирателей депутатами Собрании депутатов Калининского района.

По подразделу Дошкольное образование 123 251,8 тыс. руб. или 49,2 % бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности дошкольных учреждений: оплату труда и начисления в фонды социального страхования, оплату коммунальных услуг, организацию питания, ремонтные работы.

По подразделу Общее образование 626 252,5 тыс. руб. или 58,7 % бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности общеобразовательных учреждений: оплату труда и начисления в фонды социального страхования, оплату коммунальных услуг, обеспечение подвоза учащихся, проживающих в сельской местности, к месту обучения и обратно, обеспечение учащихся начальных классов и учащихся с

ограниченными возможностями здоровья горячим питанием, обеспечение безопасности образовательных учреждений.

По подразделу Дополнительное образование детей 10 444,8 тыс. руб. или 53,4 % бюджетные ассигнования направлены на содержание МУ ДО «Медновская ДШИ», УДО «Калининская детско - юношеская спортивная школа» и УДО «Дом детского творчества».

По подразделу Другие вопросы в области образования 16 730,2 тыс. руб. или 45,1 %, направлено на обеспечение деятельности управления образования администрации, МКУ «Центр обеспечения деятельности системы образования Калининского района» и комиссии по делам несовершеннолетних.

По подразделу Культура 32 987,3 тыс. руб. или 57,3 %, бюджетные ассигнования направлены на обеспечение деятельности МУК «Межпоселенческий дом культуры»; МУК «Центральная районная межпоселенческая библиотека им. Н.К. Крупской»; проведение культурно-массовых мероприятий, на реализацию предложений избирателей депутатами Собрания депутатов Калининского района в муниципальные учреждения культуры. Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 200,0 тыс. руб. на проведение ремонта зданий и помещений учреждений.

По подразделу Пенсионное обеспечение 1 065,3 тыс. руб. или 47,1 % на выплату пенсий за выслугу лет в соответствии с Решением Собрания депутатов от 03.12.2015 № 115 (в редакции от 22.12.2016 № 165) «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты пенсии за выслугу лет к страховой пенсии по старости (инвалидности) лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальным служащим муниципального образования Тверской области «Калининский район».

По подразделу Социальное обеспечение 4 982,7 тыс. руб. или 40,6 %, в том числе: компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим в сельской местности, социальные выплаты гражданам, в соответствии с Решением Собрания депутатов от 30.12.2012 № 25 (в редакции от 28.11.2019 № 81) «Об утверждении Положения о звании «Почетный гражданин Калининского района».

По подразделу Охрана семьи и детства 18 453,4 тыс. руб. или 59,0 % в том числе: на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в дошкольных образовательных организациях, обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - приобретено 8 квартир.

По подразделу Физическая культура на предоставлении субсидии МБУ «Футбольный клуб «Верхневолжье» в сумме 1 132,0 тыс. руб. или 49,6 %.

По подразделу Массовый спорт 89,0 тыс. руб. или 29,3 %, направлено проведение спортивно-оздоровительных мероприятий.

По подразделу Спорт высших достижений 3 190,0 тыс. руб. или 33,1 %, направлено на повышение заработной платы педагогическим работникам МУДО «Детско- юношеская спортивная школа».

По разделу Средства массовой информации 1 894,0 тыс. руб. или 55,7 % на предоставлении субсидии редакции районной газеты «Ленинское знамя».

Просроченная кредиторская задолженность учреждений, финансируемых из районного бюджета по состоянию на 01.07.2023 года отсутствует. Просроченная кредиторская задолженность бюджетов сельских поселений по состоянию на 01.07.2023 составляет 5 865,0 тыс. руб.

В первом полугодии 2023 года бюджетные кредиты не выдавались и не привлекались. Муниципальный долг по состоянию на 01.07.2023 года составляет 0,0 тыс. руб.

Согласно информации, расходы на оплату труда органов местного самоуправления Калининского района за первое полугодие 2023 года составили 50 009,2 тыс. руб. или 47,4 %, в том числе за счет межбюджетных трансфертов за исполнение переданных полномочий: по исполнению бюджета – 955,8 тыс. руб., внешнего муниципального финансового контроля – 376,8 тыс. руб., в области коммунального хозяйства - 285,5 тыс. руб.

Согласно информации, среднесписочная численность муниципальных служащих и лиц, замещающих муниципальные должности за первое полугодие 2023 года, составили 90,91 чел., в том числе: администрация – 61,1 чел., Образование – 5 чел., ФУ – 17 чел., КСП – 4 чел., Собрание депутатов – 3 чел. Среднесписочная численность лиц, замещающих должности, не относящиеся к муниципальной службе, составили 20 чел., в том числе: администрация – 10 чел., МКУ «ЕДДС Калининского района» – 9 чел., ФУ – 1 чел.

Вывод:

Бюджет Калининского района по итогам первого полугодия 2023 года по доходам исполнен на 56,7 %, по расходам на 47,8 %, что привело к профициту бюджета в размере 36 030,2 тыс. руб.

В целях недопущения накопления объема платежей на конец финансового года необходимо осуществлять равномерное исполнение бюджетных средств.

При планируемом равномерном исполнении бюджет не исполнен более, чем на 5 % по следующим социально значимым подразделам бюджета: Другие общегосударственные вопросы, Дорожное хозяйство, Другие вопросы в области национальной экономики, Жилищное хозяйство, Коммунальное хозяйство, Благоустройство, Социальное обеспечение.

По подразделам бюджета: Обеспечение проведения выборов и референдумов, Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства, Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации, Молодежная политика, Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства исполнение за первое полугодие 2023 года отсутствует.