

## Анализ

**исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета в текущем 2022 финансовом году, проведенный Контрольно-счетной палатой МР «Карабудахкентский район» от 24.11.2022года**

Экспертно-аналитическое мероприятие (ЭАМ) - анализ исполнения и контроль за организацией исполнения местного бюджета в текущем 2022 финансовом году по состоянию на 01.11.2022года, проведено КСП МР «Карабудахкентский район» в соответствии с п.п. 9 и 10 ч 2 статьи 9 ФЗ № 6-ФЗ от 07.02.2011года, статьей 8 Положения О КСП МР «Карабудахкентский район» и на основании статей 13 и 15 ФЗ № 6-ФЗ от 07.02.2011года и статьи 16 Положения О КСП МР «КР». Для проведения ЭАМ использованы материалы представленные финансовым управлением района по запросу КСП.

1. Анализ исполнения консолидированного бюджета МР «Карабудахкентский район» за 2022года (по состоянию на 01.11.2022г) показал следующее.

Таблица №1

**Анализ исполнения годового консолидированного бюджета МР «Карабудахкентский район» по доходам за 2022года (по состоянию на 01.11.2022г) (т.руб)**

Наименование доходов	Консолидир. бюджет		Районный бюджет		Бюджеты поселений				
	План на 2022г	Испол на 01.11	План на 2022г	Испол на 01.11	План на 2022г	Испол на 01.11			
		±, -		±, -		±, -			
1 НДФЛ	208577,5	155529,1	-53048,4	201912,5	147079,4	-54833,1	6 665	8 459,7	1 794,7
УСН	1 219	1 869,8	650,8	770	1 309,6	539,6	449	560,2	111,2
Целег	500	811,3	311,3	500	811,3	311,3	-	-	-
ЕНДВ	-	54,6	54,6	-	54,6	-	-	-	-
Акцизы	23 834	25 392,3	1 558,3	21 836,7	23 538,6	1 701,9	1 997,3	1 853,7	-143,6
Нал на им ФЛ	4 405,1	3 984,1	-421	-	-	-421	4 405,1	3 984,1	-421
Земель-налог	12 056,5	10 758,2	-1 298,3	-	-	-1 298,3	12 056,5	10 758,2	-1 298,3
Госпошлина	3 100	4 678,3	1 578,3	3 100	4 678,3	1 578,3	-	-	-
Неналог. доходы	33 964,2	16 138,7	-17 825,5	24 000	9 396,9	-14 603,1	9 964,2	6 741,8	-3 222,4
в т.ч. от арен плат	17 873	-	-17 873	17 873	-	-17 873	-	-	-
от аренды зем.уч.	5 248,3	8 308,4	3 060,1	3 650	3 508,8	-141,2	1 598,3	4 799,6	3 201,3
от продажи зем.уч.	1 627	3 251,4	1 624,4	1 627	3 251,4	1 624,4	-	-	-
От прод. мун. имущ.	200	-	-200	200	-	-200	-	-	-
Штрафы	650	1 476,3	826,3	650	1 476,3	826,3	-	-	-
Плата за пер. пост. ОС	-	222,2	222,2	-	222,2	222,2	-	-	-
Прочие ненал. дох.	8 365,9	2 880,4	-5 485,5	-	938,2	938,2	8 365,9	1 942,2	-6 423,7
<b>Итого налогов и ненал. дох.</b>	<b>320456,3</b>	<b>258588,1</b>	<b>-61 868,2</b>	<b>284919,2</b>	<b>226230,4</b>	<b>-58 688,8</b>	<b>35 537,1</b>	<b>32 357,7</b>	<b>-3 179,4</b>
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>1 786009</b>	<b>1 484245</b>	<b>-301 764</b>	<b>1 779899</b>	<b>1 481316</b>	<b>-298583</b>	<b>106 989</b>	<b>92 885</b>	<b>-14 104</b>
Безвозм. пост-я от других бюджетов	1 771688	1 472036	-299 652	1 771688	1 472036	-299 652	100 879	89 956	-10 923
в т.ч. Дотации	1 771 177	1 777 648	55 529	1 777 648	1 777 648	55 529	59 443	50 045	-9 398
Субсидии	349 877	281 399	-68 478	349 877	281 399	-68 478	36 981	36 211	-770
Субвенции	1 201277	1 005633	-195644	1 201277	1 005633	-195644	4 455	3 400	-1 055
Прочие	14 321	13 218	-1 103	8 211	8 210	-1	6 110	5 008	-1 102
Дох. от под. от. субс. дел. инд. пред-ств	-	2 079	2 079	-	2 079	2 079	-	-	-
Взноса от. субс. субс. в инва. межд. транз. делов. дел. инва. предств. к вст.	-	-3 089	-3 089	-	-1 010	-1 010	-	-2 079	-2 079
<b>Доходы всего</b>	<b>2106645</b>	<b>1742833</b>	<b>-363812</b>	<b>2064818</b>	<b>1707547</b>	<b>-357271</b>	<b>142 527</b>	<b>125 242</b>	<b>-17 285</b>

**Консолидированный бюджет района на 2022год** утвержден: по доходам – в сумме 2 106,6 млн.руб и по расходам – в сумме 2 176,3 млн.руб. Дефицит бюджета составляет – 69,8 млн.руб. Источником финансирования дефицита бюджета определен изменение остатка средств на счетах по учету средств бюджета – 71,5 млн.руб минус сумма предусмотренная на 2022год на погашение бюджетного кредита – 1,680 млн.руб (общая задолженность района по бюджетному кредиту от 2020года составляет 31,9 млн.руб, которая реструктурирована и погашается согласно графика по 1,680 млн.руб в год).

**Бюджет района на 2022год** утвержден: по доходам – 2 064,8млн.руб и по расходам – 2 116,3млн.руб. Дефицит бюджета составляет – 51,5млн.руб. Источником финансирования дефицита бюджета определен изменение остатка средств на счетах по учету средств бюджета – 53,2млн.руб минус сумма предусмотренная на 2022год на погашение бюджетного кредита – 1,680 млн.руб.

**Бюджет поселений района на 2022год** утвержден: по доходам – 142,5 млн.руб и по расходам – 160,8 млн.руб. Дефицит бюджета составляет – 18,3 млн.руб. Источником финансирования дефицита бюджета определен изменение остатка средств на счетах по учету средств бюджета – 18,3млн.руб.

**Консолидированный бюджет района по доходам за полный 2022год** по состоянию на 01.11.2022года исполнен на – 1 742,8млн.руб или на 82,7%. Для исполнение бюджета 2022года необходимо за оставшиеся 2 месяца обеспечить поступление в консолидированный бюджет – 363,8млн.руб, в т.ч: районный бюджет, – 357, 3 млн.руб и бюджет всех 14-ти поселений, – 17, 3 млн.руб. (Исполнение бюджета по видам налогов показано в таблице №1).

**Консолидированный бюджет района по доходам от налогов и неналоговых поступлений за 2022год** по состоянию на 01.11.2022года исполнен на – 258,6 млн.руб или на 80,7%. Для исполнение бюджета 2022года необходимо за оставшиеся 2 месяца обеспечить поступление в консолидированный бюджет – 61,9млн.руб, в т.ч: районный бюджет, – 58,7млн.руб и бюджет всех 14-ти поселений, – 3,2 млн.руб. (Исполнение бюджета по видам налогов показано в таблице №1).

**Проведенный анализ исполнения бюджета 2022года по доходам от налогов и неналоговых поступлений по состоянию на 01.11.2022года** показал:

**А) по консолидированному бюджету** - за оставшиеся 2 месяца необходимо обеспечить поступление 61,9млн.руб( или 19,3% от годового плана). В том числе по НДФЛ – 55,0млн.руб и неналоговых поступлений – 17,8млн.руб. При этом по некоторым налогам годовой план на 2022год уже исполнен к 01.11.2022года, даже с превышением: по УСН с превышением – на 6,6млн.руб, по акцизам – на 1,7млн.руб и по госпошлине – на 1,6млн.руб.

**Б) по бюджету района**- за оставшиеся 2 месяца необходимо обеспечить поступление 58,7млн.руб( или 20,6% от годового плана), в том числе по НДФЛ – 54,8млн.руб и неналоговых поступлений – 14,6млн.руб. При этом по всем остальным налогам годовой план на 2022год уже исполнен к 01.11.2022года, даже с превышением, в том числе: по УСН – с превышением на 6,6млн.руб, по акцизам – на 1,6млн.руб и по госпошлине – на 1,6млн.руб. Так же за счет получения не запланированных неналоговых доходов - на 1,2млн.руб (в т.ч: плата на негативное воздействие на окружающую среду – 0,222млн.руб, невыясненные поступления – 0,408млн.руб и прочие поступления – 0,530млн.руб).

**В) по бюджету поселений** - за оставшиеся 2 месяца необходимо обеспечить поступление 3,2млн.руб( или 8,9% от годового плана), в том числе: по

земельному налогу – 1,3млн.руб и от неналоговых поступлений – 3,2млн.руб. При этом по некоторым налогам годовой план на 2022год уже исполнен к 01.11.2022года, даже с превышением: по НДФЛ с превышением – на 1,8млн.руб, по ЕСХН – 0,1млн.руб.

**Консолидированный бюджет района по безвозмездным поступлениям** за полный 2022год по состоянию на 01.11.2022года исполнен на – 1484,2млн.руб или на 83,1%. Для исполнение бюджета 2022года необходимо за оставшиеся 2 месяца обеспечить поступление в консолидированный бюджет – 301,7млн.руб, в т.ч: районный бюджет, - 298,6 млн.руб и бюджет всех 14-ти поселений, - 14,1 млн.руб. Анализ по исполнению бюджета по безвозмездным поступлениям в разрезе их видов приведен в таблице 1.

В целях реальной оценки состояния исполнения консолидированного бюджета МР «Карабудакхентский район» по доходам от налогов и неналоговых поступлений в истекшем периоде 2022года, проведен анализ исполнения консолидированного бюджета, запланированного на 10 месяцев 2022года.

**Анализ исполнения консолидированного бюджета**  
**МР «Карабудакхентский район» по доходам за 10 месяцев 2022года**  
За период с 01.01.2022г до 01.11.2022г) (т.руб)

Таблица №2

Наименование доходов	Консолидир. бюджет			Районный бюджет			Бюджеты поселений		
	План на 10 мес 2022г	Испол	Откл +/-	План на 10 мес 2022г	Испол	Откл +/-	План на 10 мес 2022г	Испол	Откл +/-
НДФЛ	173814,6	155539,1	-18275,5	168260,4	147079,4	-21181	5554,2	8459,7	2905,5
ЕСХН	1015,8	1869,8	854,0	641,7	1309,6	667,9	374,2	560,2	186,0
УСН	27333,3	39362	12028,4	27333,3	39361,7	12028,4	-	-	-
Патент ЕНДВ	416,7	54,6	-362,1	416,7	811,3	394,6	-	-	-
Акцизы	19861,7	25392,3	5506,6	18197,3	23538,6	5341,4	1664,4	1853,7	189,3
Налг на им ФЛ	3670,9	3984,1	313,2	-	-	-	3670,9	3984,1	313,2
Земель. налог	10047,1	10758,2	711,1	-	-	-	10047,1	10758,2	711,1
Неналог. доходы	28303,5	16138,7	-12164,8	20000	9396,9	-10603,1	8303,5	6741,8	-1561,7
в т.ч от арен газ сет	14894,2	-	-14894,2	14894,2	-	-14894,2	-	-	-
от аренды зем уч	4373,6	8308,4	3934,8	3041,7	3508,8	467,1	1331,9	4799,6	3467,7
от продажи зем уч	1355,8	3251,4	1895,6	1355,8	3251,4	1895,6	-	-	-
от прода учт имущ	166,7	-	-166,7	166,7	-	-166,7	-	-	-
Штрафы	541,7	1476,3	934,6	541,7	1476,3	934,6	-	-	-
Плата за пер вол ОС	-	222,2	222,2	-	222,2	222,2	-	-	-
Прочие ненал дох	6971,6	2880,4	-4091,2	-	938,2	938,2	6971,6	1942,2	-5029,4
<b>Итого налогов и ненал. дох</b>	<b>267046,9</b>	<b>258588,1</b>	<b>-8458,8</b>	<b>237432,7</b>	<b>226230,4</b>	<b>-11202,3</b>	<b>29614,3</b>	<b>32357,7</b>	<b>2743,5</b>

Как видно из данных таблицы №2 запланированный на 10 месяцев 2022 года консолидированный бюджет района по доходам от налогов и неналоговых поступлений исполнен на 258,6млн.руб или на 96,8%, в т.ч: районный бюджет – на 226,6 млн.руб или на 95,3% и бюджет поселений – на 32,4 млн.руб или 109,3%. Не исполнение составило на 8,5 млн.руб или на 3,2%. При этом районный бюджет по доходам за 10 месяцев 2022года не исполнен – на 11,2 млн.руб или на 4,7%, а бюджет поселений исполнен с превышением, - на 2,7 млн.руб или на 9,3%.

Неисполнение запланированного на 10 месяцев 2022 года бюджет района по доходам от налогов и неналоговых поступлений в основном произошло по причине неисполнения бюджета по доходам: от НДФЛ – в сумме 21,2млн.руб

или на 12,6% и от неналоговых поступлений -10,6 млн.р или на 53%.

При этом запланированный на 10 месяцев 2022 года бюджет района по доходам от налогов и неналоговых поступлений по всем остальным налогам исполнен даже с превышением, в том числе: по УСН – на 12,0 млн.руб или на 44,0%, по акцизам – на 5,3 млн.руб или 29,4% и по госпошлине – на 2,1 млн.руб или на 81,1%.

**А неисполнение бюджета района от неналоговых поступлений произошло в основном по следующим причинам:**

- 1) Не поступления запланированных на 2022год поступлений задолженности по арендной плате на 2022год в аренду газовых сетей, доходы от которого были запланированы на 2022год в сумме 17,873 млн.руб (из которых на 10 месяцев 2022года запланированы – 14,894 млн.руб). Так Арбитражным судом РД от 16.03.2022г было принято решение взыскать с ООО «Газпром газораспределение Дагестан» в пользу Администрации МР «Карабудакхентский район» - 7,661млн.руб основного долга(задолженность за аренду газовых сетей и сооружений на них, образовавшаяся за период с 01.01.2017г. по 01.09.2019г) и 0,751 млн.руб неустойки, итого в общей сумме – 8,140 млн.руб. Кроме того, образовалась задолженность за период с 01.09.2019г до 01.11.2022г в сумме 9,098 млн.руб. Однако никаких поступлений в бюджет района от ООО «Газпром газораспределение Дагестан» по настоящее время не имеется.
- 2) Наличие не погашенной по состоянию на 01.11.2022года просроченной кредиторской задолженности по арендной плате, других арендаторов, в т.ч: - ООО «Мираж» (аренда виноград Рагсвет) – 1,027 млн.руб (за 2021г на 01.10.2022г); - другие арендаторы земли – 4,264 млн.руб.

3) Не выполнение плана приватизации муниципального имущества МР «Карабудакхентский район» на 2022 год, согласно которого реализации подлежало 10 объектов, в том числе: 8 - Автобусов ПА3 и 2- автомобиля.

Что же касается бюджета поселений района по доходам от налогов и неналоговых поступлений запланированного на 10 месяцев 2022 года, то он исполнен на 109,3%. Сверх запланированного получено – 2,743 млн.руб. В основном за счет сверхпланового получения доходов по НДФЛ в сумме 2,905 млн.руб или на 52,3% больше плановых. Однако допущено неисполнение бюджета по доходам от неналоговых поступлений - 1,562 млн.руб или на 18,8%.

**2.2. Исполнение расходной части бюджета.**

Уточненный к текущему моменту бюджет МР «Карабудакхентский район» по расходам на 2022 год утвержден в сумме – 2176, 3млн.руб, в т.ч, бюджет района – 2116, 3 млн.руб и бюджеты поселений – 160,9 млн.руб (из них: межбюджет трансферты переданные бюджету поселений – 100,9 млн.р).

Бюджет МР «Карабудакхентский район» по расходам на 2022 по состоянию на 01.11.2022года фактически исполнен на сумму – 1641,6 млн.рублей или 75,4%, в том числе, бюджет муниципального района – 1627,03 млн.руб или 76,9% и бюджеты поселений – 104,554 млн.руб или на 65,0% (из них, межбюджет трансферты переданные бюджету поселений – 90 млн.руб).

Анализ исполнения бюджета по разделам классификации расходов по состоянию на 01.11.2022года *приводается.*

**Председатель**

**Контрольно-счетной палаты**

**МР «Карабудакхентский район»**

**Абусайдов К.М.**