

Заключение № 40
на отчет об исполнении бюджета
Чудовского муниципального района за 2022 год

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Чудовского муниципального района за 2022 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подведомственных им учреждений.

Бюджет Чудовского муниципального района на 2022 год утвержден решением Думы Чудовского муниципального района от 21.12.2021 № 151 «О бюджете Чудовского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение о бюджете или бюджет муниципального района).

Показатели бюджета муниципального района представлены в таблице:

Наименование	Решение о бюджете		Отчет об исполнении ф. 0503117 тыс. руб.	Проект решения «Об исполнении бюджета»	Процент исполнения к первоначальному плану	Процент исполнения к уточненному плану
	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.				
Доходы	591 793,5	683 108,2	694 715,6	694 715,6	117,4	101,7
Расходы	591 793,5	716 834,8	690 245,4	690 245,4	116,6	96,3
Дефицит (-), профицит (+)	0	-33 726,6	+ 4 470,2	+ 4 470,2	x	x

Плановые характеристики бюджета муниципального района в течение финансового года подверглись многочисленным корректировкам. Плановые показатели доходной и расходной частей бюджета в течение финансового года были увеличены: доходная часть на 91 314,7 тыс. рублей, расходная часть – на 125 041,3 тыс. рублей, сформирован плановый дефицит в сумме 33 726,6 тыс. рублей.

Доходы бюджета муниципального района в 2022 году исполнены в сумме 694 715,6 тыс. рублей или на 101,7 процента к уточненным плановым назначениям. Расходы бюджета муниципального района в 2022 году исполнены в сумме 690 245,4 тыс. рублей или на 96,3 процентов к уточненным плановым назначениям. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 4 470,2 тыс. рублей.

В соответствии с данными Справки о свободном остатке средств бюджета (ф. 0531859) за 31 декабря 2021 года на счете бюджета имелся свободный остаток средств в сумме 37 645 812 рублей 63 копейки, который был использован в 2022 году. В соответствии с данными Справки о свободном остатке средств бюджета (ф. 0531859) за 31 декабря 2022 года на счете бюджета имелся свободный остаток средств в сумме 42 116 006 рублей 21 копейка.

Годовая бюджетная отчетность представлена всеми участниками бюджетного процесса. Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год сформирован на основании сводной бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального района, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников

финансирования дефицита бюджета. Сведения о результатах внешней проверки представлены далее по тексту Заключения.

Исполнение бюджета по доходам

Основной доходный потенциал бюджета Чудовского муниципального района формирует экономика административного центра г. Чудово, где локализованы промышленные предприятия. Доходный потенциал сельских территорий вследствие особых экономических и организационных условий слабо влияет на доходы бюджета Чудовского муниципального района.

Город Чудово – промышленно развитый город. Сведения по фонду начисленной заработной платы всех работников и средней заработной платы по городу Чудово сформированы на основании статистических данных, представленных комитетом инвестиций, предпринимательства и сельского хозяйства Администрации Чудовского муниципального района. Информация представлена в таблице:

Показатели	Отчет за							
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Фонд начисленной заработной платы всех работников по Чудовскому муниципальному району, млн. рублей	-	2 146,5	2 070,0	2 280,0	2 275,0	2 115,0 (оценка)	1 841,3	2 340,0 (оценка)
Средняя заработная плата (район), рубли	31 712,3	32 832,1	34 701,3	36 500,9	37 915,9	40 148,7	43 445	48 810,8
Фонд начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово, млн. рублей	1 846,2	1 930,5	1 793,0	1 998,2	2 075,7	1 903,5 (оценка)	1 973,9 (оценка)	1 920,9 (оценка)

Динамика фонда начисленной заработной платы всех работников разнонаправленная в среднесрочном периоде. В 2022 году наблюдается снижение фонда начисленной заработной платы всех работников по городу Чудово при росте средней заработной платы, что является следствием проводимой санкционной политики недружественных государств, указывает на процессы оптимизации экономики города Чудово.

Сведения по среднемесячной заработной плате в городе Чудово и расположенных в непосредственной близости к нему городах и округах по данным Росстата за 2022 год представлены в таблице:

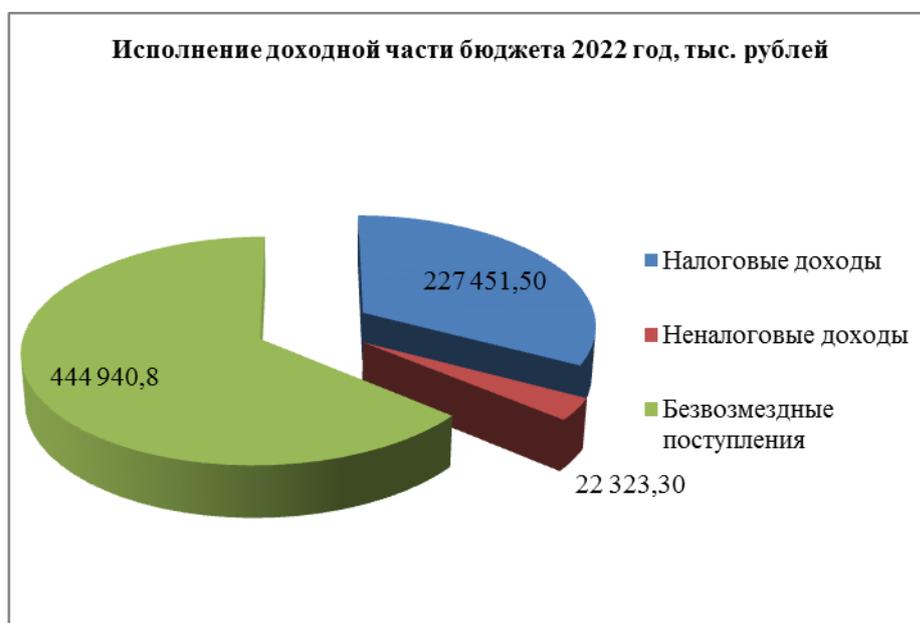
Показатель, рубли	В целом по экономике РФ	Новгородская область	Чудовский район	СЗФО ¹	Санкт-Петербург	Москва
Средняя заработная плата	64 191 ²	48 375,3	48 810,8	67 834	80 770	113 895

¹ Северо-Западный федеральный округ

² Данные предварительные. Без учета статистической информации по Донецкой Народной Республике (ДНР), Луганской Народной Республике (ЛНР), Запорожской и Херсонской областям

Экономически активное население города Чудово в условиях более высокой оплаты труда в городах, находящихся в непосредственной близости города Чудово (Великий Новгород, Санкт-Петербург, Ленинградская область (Тосно, Колпино), Кириши), широко пользуется их рынком труда в поисках лучших условий жизнедеятельности – мигрирует в данные города. Экономически активное население близлежащих сельских населенных пунктов пользуется рынком труда города Чудово и городов, находящихся в непосредственной близости города Чудово (Великий Новгород, Санкт-Петербург, Ленинградская область (Тосно, Колпино), Кириши). Миграции экономически активного населения в другие города снижают доходы бюджетов поселений и бюджета Чудовского муниципального района.

Доходы бюджета муниципального района запланированы в сумме 683 108,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 694 715,6 тыс. рублей, из них собственные доходы – в сумме 249 774,8 тыс. рублей (для сравнения показатель 2020 года - 199 420,9 тыс. рублей, 2021 года – 241 349,8 тыс. рублей). В течение 2022 года в доходную часть бюджета были внесены изменения, доходная часть увеличена. Показатели исполнения доходной части бюджета представлены в таблицах 1 и 1.1 Приложения к Заключению и диаграмме:



Объем собственных доходов в структуре доходов бюджета муниципального района составляет 36,0 процентов, что составляет 249 774,8 тыс. рублей. Скромный показатель собственных доходов обусловлен, в том числе, малыми нормативами отчислений и небольшим количеством доходных источников. Основной удельный вес в структуре собственных доходов бюджета Чудовского муниципального района занимают налоговые платежи, доля которых составила 91,1 процента в структуре собственных доходов (227 451,5 тыс. рублей). В структуре собственных доходов неналоговые доходы составили 22 323,3 тыс. рублей или 8,9 процентов. Исполнение неналоговых

доходов составило 3,2 процента в общей структуре доходов бюджета муниципального района³.



Доля неналоговых доходов в структуре собственных доходов до 2018 года в сопоставимых условиях сокращалась. С 2019 года отмечается незначительный рост показателей неналоговых поступлений. Невысокий уровень неналоговых поступлений обусловлен как объективными факторами, такими как снижение экономической активности из-за принятых ограничительных мер в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции в 2020 году, низкая ликвидность муниципального имущества, так и субъективными факторами, такими как недостатки нормативно-правового регулирования администрирования доходов, некачественным проведением инвентаризации нефинансовых активов.

Одним из стратегически важных доходных источников продолжают оставаться непроизведённые активы - земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Доходы в бюджет от данного доходного источника поступают в бюджет стабильно и представлены арендной платой за земельные участки и выкупной стоимостью земельных участков.

Земельные участки как ресурс слабо вовлечены в экономический оборот по причине высоких ресурсных затрат оформления и имеют сильную зависимость от конъюнктуры рынка.

Большая доля доходной части бюджета Чудовского муниципального района представлена безвозмездными поступлениями от бюджетов других

³ Анализ состава и состояния нефинансовых активов показал, что последние представлены объектами социального назначения, имеющими высокий процент износа. Ликвидность нефинансовых активов муниципального района низкая

уровней, что в том числе обусловлено передачей государственных полномочий на муниципальный уровень.

Безвозмездные поступления в сумме 444 940,8 тыс. рублей представлены:

1) дотацией на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 57 465,2 тыс. рублей;

субсидиями в сумме 144 619,3 тыс. рублей, в том числе субсидией на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в сумме 59 665,7 тыс. рублей, субсидией на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 10 110,4 тыс. рублей, субсидией на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 1 063,7 тыс. рублей, субсидией на поддержку отрасли культуры в сумме 12 760,8 тыс. рублей, прочими субсидиями в сумме 61 018,7 тыс. рублей;

2) субвенциями в сумме 204 801,3 тыс. рублей, в том числе субвенцией на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации в сумме 167 546,7 тыс. рублей, субвенцией на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю в сумме 10 185,1 тыс. рублей, субвенцией на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 14 228,5 тыс. рублей и иными субвенциями;

3) иными межбюджетными трансфертами в сумме 33 185,0 тыс. рублей и иными безвозмездными поступлениями.

Сведения о размере дотации из бюджета Новгородской области и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, а также сведения о размере собственных доходов бюджета Чудовского муниципального района в 2022 году представлены в таблице:

Год	Собственные доходы (ф.0503117)	Дотация (ф.0503117)	Налоговые доходы по дополнительному нормативу ⁴	тыс. рублей	
				Собственные доходы, без учета дотации и налоговых доходов по дополнительному нормативу	Доля дотации в объеме собственных доходов
2022	249 774,8	57 465,2	130 130,0	62 179,6	75,1

Доля дотации из бюджета Новгородской области и налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составила 75,1 процента объема собственных доходов бюджета.

Бюджет Чудовского муниципального района – основной источник финансового обеспечения полномочий органов местного самоуправления,

⁴ Информация представлена комитетом финансов Администрации Чудовского муниципального района

инструмент управления территорией. Дотационный характер бюджета ограничивает возможности местной администрации в решении вопросов местного значения и в развитии социально-экономического потенциала района. В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации недостаток собственных ресурсов компенсируется поступлениями из регионального (федерального) бюджетов, которые имеют целевое направление, соответствующее приоритетам региональной и федеральной политики.

Исполнение бюджета по расходам

Структура расходов бюджета муниципального района за 2022 год соответствует структуре расходов бюджета муниципального района предыдущих периодов. Расходы бюджета Чудовского муниципального района в сумме 690 245,4 тыс. рублей осуществлены по разделам 07 «Образование» (356 526,8 тыс. рублей), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (82 881,0 тыс. рублей) и 08 «Культура, кинематография» (77 405,7 тыс. рублей) и 01 «Общегосударственные вопросы» (72 926,7 тыс. рублей), что обусловлено имеющимися полномочиями местной администрации по решению вопросов местного значения в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

В разрезе групп расходов бюджетной классификации основные расходы осуществлены по следующим группам видов расходов: 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям», 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» и 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд».

Информация о выполнении расходной части бюджета представлена в таблицах 2 и 3 Приложения к Заключению.

Первое место в общей структуре расходов занимают средства, направленные на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания подведомственными учреждениями в сумме 464 422,2 тыс. рублей или 67,3 процента в структуре расходов. Второй по размеру объем средств был направлен на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 60 998,1 тыс. рублей или 8,8 процентов в структуре расходов. Третье место занимают расходы, направленные на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 42 493,7 тыс. рублей или 6,2 процентов в структуре расходной части бюджета. Основной инструмент расходования бюджетных средств – формирование муниципального задания и предоставления субсидий муниципальным учреждениям.

В 2022 году отмечается рост кредиторской задолженности муниципалитета. По состоянию на 31 декабря 2022 года общая сумма

кредиторской задолженности составила 18 693,2 тыс. рублей, что на 4 286,5 тыс. рублей выше показателя на аналогичную дату прошлого года (14 406,7 тыс. рублей)⁵. Рост кредиторской задолженности обусловлен недофинансированием основной деятельности муниципальных учреждений и отсутствием работы профильных комитетов по управлению данной задолженностью. Сведения о размере кредиторской задолженности представлены в диаграмме:



Национальные проекты

Общий объем утвержденных бюджетных назначений на реализацию национальных проектов Чудовского муниципального района по состоянию на 31 декабря 2022 года составил 84 385,6 тыс. рублей. Наибольший объем средств в сумме 68 038,0 тыс. рублей предусмотрен по Национальному проекту «Жилье и городская среда». Второй по размеру объем бюджетных ассигнований в сумме 12 783,0 тыс. рублей предусмотрен по Национальному проекту «Культура». Третий по размеру объем бюджетных ассигнований в сумме 3 564,5 тыс. рублей предусмотрен по Национальному проекту «Образование».

По состоянию на 31.12.2022 в Чудовском муниципальном районе реализованы мероприятия по 3 национальным проектам:

1) По Федеральному проекту «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» Национального проекта «Жилье и городская среда» в 2022 году реализовано мероприятие «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Чудовского муниципального района» муниципальной программы «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чудовского муниципального района на 2021-2026 годы». Процент освоения бюджетных ассигнований по данному мероприятию муниципальной программы составил 84,0%.

⁵ Наличие кредиторской задолженности является неблагоприятным фактором для муниципального образования и снижает эффективность бюджетных расходов

2) По национальному проекту «Культура» предусмотрено мероприятие «Проведение ремонтов в муниципальных учреждениях культуры, в том числе МАУ ДО «ДШИ им. В.С. Серовой». Утвержденные бюджетные ассигнования составили – 12 783,1 тыс. рублей, исполнение – 12 780,3 тыс. рублей.

В рамках реализации национального проекта «Культура» из государственной собственности Новгородской области в муниципальную собственность Чудовского муниципального района передано транспортное средство – Многофункциональный передвижной культурный центр (тип ТС – специальный, автоклуб) первоначальной стоимостью 7 439,7 тыс. рублей. Данное транспортное средство закреплено на праве оперативного управления муниципального имущества за Муниципальным бюджетным учреждением «Межпоселенческое социально-культурное объединение «Светоч»».

3) По Национальному проекту «Образование» предусмотрены 5 мероприятий по муниципальной программе «Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2021-2025 годы».

По Федеральному проекту «Современная школа»⁶ с финансовым обеспечением в сумме 2 542,3 тыс. рублей реализовывалось три мероприятия муниципальной программы «Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2021-2025 годы»: «Финансовое обеспечение мероприятий, направленных на обновление материально-технической базы для формирования у обучающихся современных технологических и гуманитарных навыков», «Финансовое обеспечение деятельности центров образования естественно-научной и технологической направленности в муниципальных образовательных организациях, расположенных в сельской местности», «Финансовое обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей в общеобразовательных организациях». Освоение бюджетных средств, предусмотренных тремя мероприятиями муниципальной программы «Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2021-2025 годы» по Федеральному проекту «Современная школа» национального проекта «Образование» составило 100%.

По Федеральному проекту «Цифровая образовательная среда»⁷ национального проекта «Образование» реализовано мероприятие «Финансовое обеспечение мероприятий, направленных на внедрение целевой модели цифровой образовательной среды в общеобразовательных организациях» муниципальной программы «Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2021-2025 годы» с финансовым обеспечением 200,0 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования освоены в полном объеме.

⁶ Федеральный проект «Современная школа» направлен на обеспечение возможности детям получать качественное общее образование в условиях, отвечающих современным требованиям, независимо от места проживания ребенка, организацию комплексного психолого-педагогического сопровождения участников образовательных отношений, а также обеспечение возможности профессионального развития педагогических работников.

⁷ Федеральный проект «Цифровая образовательная среда» направлен на создание и внедрение в образовательных организациях цифровой образовательной среды, а также обеспечение реализации цифровой трансформации системы образования. В рамках проекта ведется работа по оснащению организаций современным оборудованием и развитию цифровых сервисов и контента для образовательной деятельности.

По Федеральному проекту «Успех каждого ребенка»⁸ национального проекта «Образование» реализовано мероприятие «Финансовое обеспечение мероприятий, направленных на функционирование новых мест в образовательных организациях для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей» муниципальной программы «Развитие образования в Чудовском муниципальном районе на 2021-2025 годы» в сумме 822,2 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования в сумме 822,2 тыс. рублей освоены в полном объеме.

Анализ результатов реализации мероприятий муниципальных программ по национальным проектам показал, что цели реализации муниципальных программ достигнуты за исключением мероприятия «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, расположенного на территории Чудовского муниципального района» муниципальной программы «Совершенствование системы управления и распоряжения земельно-имущественным комплексом Чудовского муниципального района на 2021-2026 годы», что обусловлено имеющимися сложностями: отсутствие жилищного фонда, отвечающего потребностям Заказчика.

Муниципальная программа как инструмент бюджетного планирования используется слабо. Наименования целевых показателей ряда муниципальных программ имеют расхождения с целевыми показателями, установленными соглашениями на предоставление субсидий регионального уровня.

Долговая политика

Сведения о предельном объеме муниципального долга, фактические и установленные решением о бюджете муниципального района на 2022 год, представлены в таблице:

Показатель	Решение о бюджете 2022	тыс. рублей
		Годовая бюджетная отчетность (ф. 0503172)
Верхний предел муниципального внутреннего долга	167 857,9	167 857,9

Сведения о собственных доходах и размере муниципального долга по результатам исполнения бюджета за 2022 год представлены в таблице:

Год	Собственные доходы без учета дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц	тыс. рублей
		Размер муниципального долга
2012	158 269,8	45 844,4 на 01.01.2013 г.
2013	171 731,6	64 056,4 на 01.01.2014 г.
2014	124 500,1	103 210,0 на 01.01.2015 г.

⁸ Федеральный проект «Успех каждого ребенка» направлен на создание и работу системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов детей и молодежи. В рамках проекта ведется работа по обеспечению равного доступа детей к актуальным и востребованным программам дополнительного образования, выявлению талантов каждого ребенка и ранней профориентации обучающихся.

2015	85 307,6	133 270,0 на 01.01.2016 г.
2016	94 956,0	169 270,0 на 01.01.2017 г.
2017	93 641,6	184 596,0 на 01.01.2018 г.
2018	102 117,0	177 554,3 на 01.01.2019 г.
2019	113 590,5	172 284,9 на 01.01.2020 г.
2020	108 209,0	172 090,5 на 01.01.2021 г.
2021	112 603,4	167 857,9 на 01.01.2022 г.
2022	119 644,8	167 857,9 на 01.01.2023 г.

Муниципальный долг на 01.01.2023 составил 167 857,9 тыс. рублей.

Муниципальный долг представлен бюджетными кредитами в сумме 167 857,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01 января 2023 года размер муниципального долга не изменился. Снижение показателя муниципального долга не произошло.

Расходы на обслуживание муниципального долга составили 1 791,8 тыс. рублей или 0,3 % объема расходов бюджета.

Объем муниципального долга превысил утвержденный решением о бюджете объем собственных доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц, что является нарушением пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности показала, что работа по приведению программного учета нефинансовых и финансовых активов, пассива в соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, проведена не всеми субъектами учета. Риски достоверности показателей годовой бюджетной отчетности, в том числе Отчета о бюджетных обязательствах и Баланса исполнения бюджета, остаются высокими.

Баланс бюджета муниципального района (ф. 0503120) представлен в таблице 4 «Баланс исполнения бюджета 2017/2018/2019/2020/2021/2022 год» Приложения к Заключению. Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503720) представлен в таблице 5 «Баланс государственного (муниципального) учреждения 2017/2018/2019/2020/2021/2022 год» Приложения к Заключению.

Анализ структуры и содержания Баланса бюджета муниципального района установил:

Структура нефинансовых активов Чудовского муниципального района изменилась. Баланс дополнен новыми строками: «Вложения в нефинансовые активы» и «Расходы будущих периодов». Изменение показателей нефинансовых активов Баланса исполнения бюджета в сторону увеличения наблюдается по строкам «Нефинансовые активы имущества казны», «Основные средства», «Материальные запасы». Изменение показателей связано с принятием в казну муниципального образования земельных участков, иных объектов имущества казны и приобретением нефинансовых активов в составе основных средств и материальных запасов. Состояние большинства

нефинансовых активов – слабо удовлетворительное, большинство объектов имеют высокий процент износа.

Структура финансовых активов Чудовского муниципального района не изменилась. Изменения показателей финансовых активов Баланса исполнения бюджета наблюдается в сторону увеличения по строкам «Денежные средства учреждения», «Средства на счетах бюджета в органе Федерального казначейства», «Финансовые вложения», в сторону снижения показателя по строкам «Дебиторская задолженность по доходам», «Дебиторская задолженность по выплатам», «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)».

Структура пассива изменилась. Пассив Баланса дополнен новой строкой «Резервы предстоящих расходов». Снижение отмечено по следующим показателям строк Баланса «Кредиторская задолженность по выплатам» с 11 633,3 тыс. рублей до 9 431 024 рубля 87 копеек, Кредиторская задолженность по доходам с 149 722 рубля 53 копейки до 128 941 рубль 95 копеек. Увеличение коснулось следующих строк Баланса: «Расчеты по платежам в бюджеты» с 2 623 643 рубля 75 копеек до 9 133 248 рублей 07 копеек.

Анализ структуры неисполненных бюджетных обязательств установил, что существенная доля неисполненных бюджетных обязательств является задолженностью местной администрации перед муниципальными учреждениями - субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидии на иные цели.

Анализ структуры и содержания Баланса муниципальных учреждений установил - структура активов муниципальных учреждений изменилась. Баланс государственного (муниципального) учреждения за 2022 год дополнен новым разделом нефинансовых активов – «Нематериальные активы». Показатели активов изменились незначительно, наблюдается увеличение всех показателей актива баланса, за исключением показателя «Непроизведенные активы».

Показатели пассива изменились. Баланс дополнен новой строкой «Резервы предстоящих расходов». Изменения Баланса в сторону уменьшения коснулись «Кредиторской задолженности по доходам» с 4 996 406 рублей 54 копейки до 3 847 274 рубля 48 копеек, «Кредиторской задолженности по выплатам» с 5 098 193 рубля 88 копеек до 3 579 864 рубля 02 копейки, «Доходов будущих периодов» с 10 014 446 рублей 88 копеек до 6 566 380 рублей 13 копеек. Увеличение показателей Баланса отмечено по строкам «Расчеты по платежам в бюджеты» с 2 507 950 рублей 61 копейка до 2 609 914 рублей 74 копейки, «Расчеты с учредителем» с 795 628 369 рублей 73 копейки до 820 314 821 рубль 10 копеек.

Заключение

Проект решения Думы Чудовского муниципального района «Об исполнении бюджета муниципального района за 2022 год» отражает кассовое исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального района за период с 01 января 2022 года по 31 декабря 2022 года включительно.

Бюджет муниципального района исполнен с профицитом, размер муниципального долга не изменился. Риски достоверности показателей отдельных форм годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Чудовского муниципального района сохраняются.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты**

О.В. Козлова

Таблица 1

Показатели исполнения доходной части бюджета

тыс. рублей

Наименование доходов	2021 год Исполнение ф. 0503117	2022 год Решение о бюджете		2022 год Исполнение ф. 0503117	Структура, %
		Первоначальный план ⁹	Уточненный план ¹⁰		
Налоговые и неналоговые доходы	241 349,8	229 221,0	233 244,3	249 774,8	36,0 в общей структуре
Налоговые доходы	220 472,3	212 867,9	212 867,9	227 451,5	91,1 в структуре налоговых и неналоговых
Налог на доходы физических лиц	191 784,8	185 275,6	185 275,6	195 897,7	86,1 в структуре налоговых доходов
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	294,8	392,8	392,8	453,3	0,2 в структуре налоговых доходов
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	18 493,0	18 888,8	18 888,8	24 162,7	10,6 в структуре налоговых доходов
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3 614,5	0	0	-18,7	х
Единый сельскохозяйственный налог	58,9	56,7	56,7	101,0	менее 0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3 141,3	5 442,0	5 442,0	2 866,8	1,3 в структуре налоговых доходов
Государственная пошлина	3 085,0	2 812,0	2 812,0	3 988,7	1,8 в структуре налоговых доходов
Неналоговые доходы	20 877,5	16 353,1	20 376,4	22 323,3	8,9 в структуре налоговых и неналоговых
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 053,9	7 156,8	8 251,9	9 389,8	42,1 в структуре неналоговых доходов

⁹ Решение Думы Чудовского муниципального района от 21.12.2021 № 151 «О бюджете Чудовского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

¹⁰ Решение Думы Чудовского муниципального района от 21.12.2022 № 249 «О внесении изменений в решение Думы Чудовского муниципального района от 21.12.2021 № 151»

Платежи при пользовании природными ресурсами	6 471,3	4 698,6	4 698,6	2 502,9	11,2 в структуре неналоговых доходов
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	60,5	100,0	100,0	207,6	0,9 в структуре неналоговых доходов
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	2 471,8	3 220,8	5 842,8	8 437,5	37,8 в структуре неналоговых доходов
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 822,6	1 176,9	1 483,1	1 785,5	8,0 в структуре неналоговых доходов
Прочие неналоговые доходы	-2,6	0	0	0	х
Безвозмездные поступления	332 840,7	362 572,5	449 863,9	444 940,8	64,0 в общей структуре доходов
Дотации	40 630,7	919,8	57 465,2	57 465,2	х
Субсидии	65 916,7	166 713,0	148 979,3	144 619,3	х
Субвенции	209 197,8	182 864,5	205 224,7	204 801,3	х
Иные межбюджетные трансферты	12 095,5	7 075,2	33 324,7	33 185,0	х
Прочие безвозмездные поступления	5 000,0	5 000,0	5 000,0	5 000,0	х
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет	177,7	0	487,7	487,7	х
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов	-177,7	0	- 617,7	- 617,7	х
ИТОГО	574 190,5	591 793,5	683 108,2	694 715,6	х

Таблица 1.1 Показатели исполнения собственных доходов Чудовского муниципального района

Наименование доходов	тыс. рублей				
	Исполнение 2019 год тыс. рублей	Исполнение 2020 год тыс. рублей	Исполнение 2021 год тыс. рублей	Исполнение 2022 год тыс. рублей	% исполнения к уровню 2021 года
Налоговые доходы	192 488,7	181 408,2	220 472,3	227 451,5	103,2
Налог на доходы физических лиц	160 277,9	151 121,0	191 784,8	195 897,7	102,1
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	212,5	192,2	294,8	453,3	153,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 667,2	13 820,7	18 493,0	24 162,7	130,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	16 766,2	13 428,1	3 614,5	-18,7	х
Единый сельскохозяйственный налог	506,4	232,0	58,9	101,0	171,5
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	40,6	74,6	3 141,3	2 866,8	91,3
Государственная пошлина, сборы	3 017,9	2 539,6	3 085,0	3 988,7	129,3
Неналоговые доходы	20 897,3	18 012,7	20 877,6	22 323,3	106,9
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 153,7	7 515,9	8 053,9	9 389,8	116,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	5 734,2	4 439,8	6 471,3	2 502,9	38,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации государства	245,1	237,8	60,5	207,6	343,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 374,4	2 919,5	2 471,8	8 437,5	341,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 948,6	2 899,6	3 822,7	1 785,5	46,7
Прочие неналоговые доходы	441,3	701,3	- 2,6	0	х
Итого собственных доходов	213 386,0	199 420,9	241 349,9	249 774,8	103,5

Таблица 2

Исполнение расходов бюджета муниципального района
в разрезе групп видов расходов бюджетной классификации

тыс. рублей

Код и наименование группы БКР	Исполнение ф. 0503117 2019 год	Исполнение ф. 0503117 2020 год	Исполнение ф. 0503117 2021 год	Исполнение ф. 0503117 2022 год	Структура, %
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	48 941,2	52 144,2	55 086,8	60 998,1	8,8
200 Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	22 925,2	29 863,8	26 270,3	42 493,7	6,2
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	18 028,3	19 244,1	18 300,3	18 196,1	2,6
400 Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной (муниципальной) собственности	33 250,0	14 897,1	12 809,0	61 532,6	8,9
500 Межбюджетные трансферты	13 200,3	11 222,5	18 362,7	25 969,0	3,8
600 Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	357 077,1	344 110,3	387 128,0	464 422,2	67,3
700 Обслуживание государственного (муниципального) долга	6 397,1	5 826,2	4 608,2	1 791,8	0,3
800 Иные бюджетные ассигнования	1 033,8	751,8	20 613,0	14 841,9	2,1
Всего	500 853,0	478 060,0	543 178,3	690 245,4	100

Таблица 3

Исполнение расходов бюджета муниципального района
в разрезе разделов бюджетной классификации

тыс. рублей

Наименование раздела	Исполнение 2019 год	Исполнение 2020 год	Исполнение 2021 год	Исполнение 2022 год	Структура, %
01 «Общегосударственные вопросы»	57 260,2	61 713,1	64 668,5	72 926,7	10,6
02 «Национальная оборона»	357,8	402,2	440,1	450,0	0,1
04 «Национальная экономика»	1 342,0	6 936,7	6 208,4	8 988,7	1,3
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	4 111,0	2 259,3	24 135,8	82 881,0	12,0
06 «Охрана окружающей среды»	9 814,4	10 484,5	6 675,5	318,8	менее 0,1
07 «Образование»	291 772,6	278 095,5	289 439,0	356 526,8	51,6
08 «Культура, кинематография»	68 415,3	49 736,7	66 397,9	77 405,7	11,2
10 «Социальная политика»	31 024,6	33 723,8	31 000,3	32 235,4	4,7
11 «Физическая культура и спорт»	18 390,7	18 597,9	32 573,7	32 231,4	4,7
13 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»	6 397,1	5 826,2	4 608,2	1 791,8	0,3
14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»	11 967,3	10 284,1	17 030,9	24 489,1	3,5
Итого	500 853,0	478 060,0	543 178,3	690 245,4	100

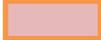
Таблица 4

Баланс исполнения бюджета 2017/ 2018/2019/2020/2021/2022 гг.

рубли

Актив				Пассив			
Нефинансовые активы		Финансовые активы		Обязательства		Финансовый результат	
Основные средства (остаточная стоимость)	2 050 607,13	Денежные средства учреждения	367 509,30	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	184 596 042,40	Финансовый результат экономического субъекта	698 032 904,28
	1 551 328,77		506 882,21		177 554 300,00		754 031 890,12
	1 156 730,18		244 989,27		172 284 900,0		786 972 495,87
	1 242 123,88		142 762,66		172 090 500,0		1 070 737 656,59
	1 913 911,18		168 653,07		167 857 900,0		1 117 304 160,18
3 685 559,48	1 026 203,28	167 857 900,0	1 199 105 943,07				
Непроизведенные активы	4 440 296,25	Средства на счете бюджета	3 965 166,04	Кредиторская задолженность по выплатам	47 872 472,03		
	4 440 296,25		4 915 152,23		32 953 768,23		
	5 929 187,68		3 121 776,44		8 804 840,39		
	16 140 847,71		10 866 143,66		11 805 434,07		
	16 479 873,90		37 645 812,63		11 633 355,03		
16 485 483,30	42 116 006,21	9 431 024,87					
Материальные запасы	1 410 884,58	Финансовые вложения	671 575 393,57	Расчеты по платежам бюджетов	5 659 127,65	Результат по кассовым операциям бюджета	3 965 166,04
	567 187,93		734 490 068,61		962 890,57		4 915 152,23
	629 056,52		724 052 062,11		1 258 372,57		3 121 776,44
	572 268,60		780 080 898,41		1 536 146,70		10 866 143,66
	544 547,32		795 753 369,73		2 623 643,75		37 645 812,63
1 161 518,55	820 439 821,10	9 133 248,07	42 116 006,21				
Вложения в нефинансовые активы	6 291 733,44	Дебиторская задолженность по доходам	7 223 234,00				
	6 273 001,44		6 981 291,70				
	16 150,0		6 987 012,82				
	0		21 938 493,79				
	0		22 191 098,25				
762 671,64	21 993 148,17						
Нефинансовые активы имущества казны (остаточная стоимость)	186 155 606,34	Дебиторская задолженность по выплатам	49 543 284,90				
	189 424 519,03		5 102 607,14				
	190 727 971,52		2 420 653,18				
	430 311 278,51		4 234 848,31				
	453 296 133,70		7 667 639,82				
513 444 937,90	7 370 316,55						
		Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	9 807 833,83	Иные расчеты	358 334,30		
			4 274 733,83		488 917,07		
			1 695 352,15		228 445,27		
			1 695 352,15		113 136,30		

			1 695 352,15 921 669,76		141 797,63 1 010 465,05		
		Вложения финансовые активы	в 470 076,42 13 220 479,28 35 760 618,83 0 0 0	Кредиторская задолженность по доходам	2 817 579,10 840 630,20 70 730,16 76 000,36 149 722,53 128 941,95		
Расходы будущих периодов	0 0 0 0 3 624,76			Резервы предстоящих расходов	0 0 0 0 627 431,48		
	200 349 127,74 202 256 333,42 198 459 095,90 448 266 518,70 472 234 466,10 535 543 795,63		742 952 498,06 769 491 215,00 774 282 464,80 818 958 498,98 865 121 925,65 893 867 165,07		241 303 555,48 212 800 506,07 182 647 288,39 185 621 217,43 182 406 418,94 188 189 011,42		701 998 070,32 758 947 042,35 790 094 272,31 1 081 603 800,25 1 154 949 972,81 1 241 221 949,28
	943 301 625,80 971 747 548,42 972 741 560,70 1 267 225 017,68 1 337 356 391,75 1 429 410 960,70				943 301 625,80 971 747 548,42 972 741 560,70 1 267 225 017,68 1 337 356 391,75 1 429 410 960,70		

 - части баланса, в которых выявлены недостатки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

2017 год – показатели Баланса 2017 года (красный цвет)

2018 год – показатели Баланса 2018 года (синий цвет)

2019 год – показатели Баланса 2019 года (черный цвет)

2020 год – показатели Баланса 2020 год (зеленый цвет)

2021 год – показатели Баланса 2021 год (фиолетовый цвет)

2022 год – показатели Баланса 2022 год (коричневый цвет)

Таблица 5

Баланс государственного (муниципального) учреждения
2017/ 2018/ 2019/ 2020/2021/2022 гг.

рубли

Актив		Пассив					
Нефинансовые активы		Финансовые активы		Обязательства		Финансовый результат	
Основные средства (остаточная стоимость)	111 888 983,68	Денежные средства учреждения	50 249 221,46	Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам	0	Финансовый результат экономического субъекта	- 371 217 858,75
	150 124 157,34		7 214 819,24		0		- 395 438 940,81
	142 678 104,75		5 937 685,31		0		- 378 721 292,23
	174 283 771,54		13 402 918,89		3 400 000		- 420 808 121,28
	175 799 484,49		12 289 175,22		0		-439 312 626,21
174 666 499,60	19 381 414,79		0	0	-487 974 328,13		
Нематериальные активы	0			Кредиторская задолженность по выплатам	24 787 633,53		
	0				18 839 859,86		
	0				5 676 772,36		
	0				4 299 137,40		
0					5 137 861,50		
17 700,0					3 579 864,02		
Непроизведенные активы	171 366 388,92			Расчеты по платежам в бюджеты	22 184 538,30		
	171 845 305,69				18 621 586,18		
	155 801 805,78				2 706 194,99		
	164 170 512,29				2 391 259,90		
					2 507 950,61		
					2 609 914,74		
				Кредиторская задолженность по доходам	47 854 840,45		
					10 218 737,04		
					3 977 870,47		
					5 570 252,84		
					5 087 126,54		
					3 847 274,48		
				Иные расчеты	13 297,72		
					13 297,72		
					13 297,72		
					13 297,72		

	162 434 364,54 157 088 985,54				25 797,72 25 797,72		
Материальные запасы	5 546 815,84 5 385 786,30 5 957 199,63 6 520 846,81 7 629 976,61 8 907 817,12	Дебиторская задолженность по доходам	39 549 823,87 36 751 586,59 11 197 707,73 12 666 348,40 12 881 312,90 975 375,29	Расчеты с учредителем	671 455 393,57 734 370 068,61 723 932 062,11 779 980 898,41 795 628 369,73 820 314 821,10		
		Дебиторская задолженность по выплатам	2 464 841,99 1 967 248,77 1 296 849,56 2 518 725,65 4 526 614,34 2 199 064,75	Доходы будущих периодов	14 908,90 34 774,61 31 001,61 631 328,16 10 600 499,04 6 566 380,13		
Права пользования активами	0 0 0 48 770,0 70 470,0						
Вложения в нефинансовые активы	14 025 677,96 13 370 479,28 34 742 592,89 1 905 432,90 4 039 744,90 4 070 561,80			Резервы предстоящих расходов	0 0 0 0 26 470 347,0		
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	0 0 0 0 14 700,0 0						
Расходы будущих периодов	0,00 0,00 3 961,38 9 496,67 10 835,93 62 182,17						

302 827 866,40	92 263 887,32	766 309 612,47	- 371 217 858,75
340 725 728,61	45 933 654,60	782 098 324,02	- 395 438 940,81
339 183 664,43	18 432 242,60	736 337 199,26	- 378 721 292,23
346 890 060,21	28 587 992,94	796 286 174,43	-420 808 121,28
349 977 876,47	29 697 102,46	818 987 605,14	- 439 312 626,21
344 884 216,23	30 555 854,83	863 414 399,19	-487 974 328,13
	395 091 753,72	395 091 753,72	
	386 659 383,21	386 659 383,21	
	357 615 907,03	357 615 907,03	
	375 478 053,15	375 478 053,15	
	379 674 978,93	379 674 978,93	
	375 440 071,06	375 440 071,06	

 - части баланса, в которых выявлены недостатки ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

2017 год – показатели Баланса 2017 года (красный цвет)

2018 год – показатели Баланса 2018 года (синий цвет)

2019 год – показатели Баланса 2019 года (черный цвет)

2020 год - показатели Баланса 2020 года (зеленый цвет)

2021 год – показатели Баланса 2021 года (фиолетовый цвет)

2022 год – показатели Баланса 2022 года (коричневый цвет)