

Отчет о результатах деятельности финансового управления администрации Мокшанского района за 2022 год

ДОХОДЫ

За 2022 год консолидированный бюджет Мокшанского района по налоговым и неналоговым доходам выполнен на 105,3%. Общий объем поступлений составил 223 130,4 тыс. рублей, что на 11 281,0 тыс. рублей больше плановых назначений, и на 14 533,1 тыс. рублей (или 6,1%) меньше уровня прошлого года. Налоговые доходы поступили в сумме 157 883,9 тыс. руб. (или 105% от плановых назначений), что на 12 502,8 тыс. рублей (или 8,6%) больше уровня прошлого года. Неналоговые доходы поступили в сумме 65 246,5 тыс. руб. (или 106,2% от плановых назначений), что на 27 035,9 тыс. руб. (или 29,3%) меньше уровня прошлого года.

За 2022 год *налог на доходы физических лиц* выполнен на 103,0 %. В бюджет поступило 82 823,0 тыс. рублей, это на 2 407,0 тыс. рублей больше плановых назначений, и на 16 368,6 тыс. рублей (или 24,6%) больше уровня прошлого года. Перевыполнение бюджетных назначений по подоходному налогу связано с поступлением доходов по заключительным оборотам. Рост поступлений по данному источнику доходов к уровню прошлого года произошел в основном за счет повышения МРОТ с 1 января и с 1 июня 2022года (на 8,6% и 10% соответственно), и повышением с 1 января 2022 года на 4% оплаты труда работников бюджетной сферы, и работников муниципальных учреждений культуры и педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации.

В 2022 году доходы от уплаты *акцизов на нефтепродукты* поступили в консолидированный бюджет Мокшанского района в сумме 20 750,8 тыс. рублей или 115,4% к уточненному плану на 2022 год, что больше на 3 178,6 тыс. рублей (или 18,1%) уровня прошлого года, в связи с ростом налоговых ставок на 4% по акцизам на нефтепродукты с 1 января 2022 года.

На 101,5% выполнены бюджетные назначения по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В бюджет поступило 1 826,5 тыс. рублей, что на 415,1 тыс. рублей (или 29,4%) больше уровня прошлого года в связи с переходом части налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

По единому налогу на вмененный доход поступления отсутствуют в связи с отменой данного налога с 1 января 2021 года.

На 100% выполнены бюджетные назначения по *единому сельскохозяйственному налогу*. В бюджет поступило 12 440,0 тыс. рублей, что на

610,8 тыс. рублей (или 4,7%) меньше уровня прошлого года. Уменьшение поступлений по данному виду дохода произошло в связи со снижением налогооблагаемой базы налогоплательщиков.

В 2022 году в бюджет района поступил *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* в сумме 3 325,4 тыс. рублей, что на 818,7 тыс. рублей меньше уровня прошлого года. Снижение поступлений по данному виду налога связано с переходом налогоплательщиков на упрощенную систему налогообложения.

Налог на имущество выполнен на 107,2%, в консолидированный бюджет Мокшанского района поступило 33 068,3 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц выполнен на 108%. В бюджет поступило 5 367,5 тыс. рублей, это на 682,1 тыс. рублей (или 14,6%) больше уровня прошлого года в связи с низким уровнем собираемости налога в 2021 году (66%).

Земельный налог выполнен на 107,1%. В бюджет поступило 27 700,7 тыс. рублей, что на 1 830,7 тыс. рублей больше плановых назначений и на 4 995,9 тыс. рублей (или 15,3%) меньше уровня прошлого года. Снижение поступлений по данному источнику доходов к уровню прошлого года произошло в связи с переоценкой земель и оплатой недоимки по земельному налогу в 2021 году.

На 96,1 % выполнены бюджетные назначения по *государственной пошлине*. В бюджет поступило 3 649,8 тыс. рублей, что на 149,0 тыс. рублей меньше плановых назначений. Это на 267,6 тыс. рублей (или 6,8%) меньше уровня прошлого года. Из них: на 185,0 тыс. рублей меньше уровня прошлого года поступило доходов от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, за счет уменьшения количества поданных в суд исков; на 79,4 тыс. руб. меньше уровня прошлого года за счет снижения обращений в МФЦ поступила госпошлина за совершение юридически значимых действий через многофункциональные центры.

За 2022 год на 101,7 % выполнены бюджетные назначения по *доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности*. По данному виду дохода поступило 16 202,6 тыс. рублей, из них:

- 11 691,5 тыс. рублей доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, что на 2 768,4 тыс. рублей (или 31%) больше уровня прошлого года, в связи с заключением договоров аренды и оплатой в 2022 году задолженности по договорам аренды ООО «Стройинициатива», ИП Терешкина, Куликов;

- 1 183,2 тыс. рублей доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), что на 1 073,3 тыс. рублей (или в 10,8 раз) больше уровня прошлого года, в связи с заключением договоров аренды;

- 3062,2 тыс. рублей доходов, поступивших от аренды за пользование муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении органов управления муниципальных районов и поселений, что на 508,0 тыс. рублей (или 19,9%) больше уровня прошлого года в связи с повышением ставок арендной платы и погашением задолженности прошлых лет;

- 41,0 тыс. рублей доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных районов, что на 11,8 тыс. рублей (или 22,3%) меньше уровня прошлого года, в связи с несвоевременной оплатой аренды;

- 6,7 тыс. руб. поступило платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности

- 218,0 тыс. руб. доходов от использования имущества, находящегося в собственности сельских поселений;

На 106,5% выполнены бюджетные назначения по *плате за негативное воздействие на окружающую среду*. В бюджет поступило 803,3 тыс. рублей, что меньше уровня прошлого года на 371,7 тыс. рублей (или 31,6%). Снижение поступлений по данному источнику доходов к уровню прошлого года произошло в связи с уменьшением доходов от платы за размещение отходов производства и платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами.

За 2022 год на 135 % выполнены бюджетные назначения по *доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*. В консолидированный бюджет Мокшанского района поступило 367,9 тыс. рублей, что на 46,5 тыс. рублей (или 14,5%) больше уровня прошлого года. Рост поступлений к уровню прошлого года связан с увеличением возмещения стоимости коммунальных услуг.

За 2022 год на 107,9 % выполнены годовые назначения от *продажи материальных и нематериальных активов*. В бюджет поступило 47 029,7 тыс. рублей: из них доходов от продажи имущества – 4736,9 тыс. рублей, что на 4 539,6 тыс. рублей (или в 24 раза) больше уровня прошлого года, за счет продажи в 2022 году имущества (нежилые здания) в с. Успенское, с. Дмитриевка, с. Подгорное; и доходов от продажи земельных участков – 41 014,6 тыс. рублей, что на 35 594,1 тыс. рублей (или в 2 раза) меньше уровня прошлого года, за счет снижения продажи земельных участков; доходов от платы за увеличение площади земельных участков – 1 278,2 тыс. руб., что на 347,6 тыс. руб. больше уровня прошлого года.

В 2022 году в консолидированный бюджет района поступило 777,1 тыс. рублей (или 106,7 % от годовых назначений) *штрафных санкций*, что на 366,5 тыс. рублей (или 32%) меньше уровня прошлого года. Снижение поступлений по штрафам к уровню прошлого года связано с уменьшением количества денежных взысканий.

В 2022 году по *прочим неналоговым доходам* поступило 65,9 тыс. руб. в связи с оплатой за лом черных металлов (в бюджеты: с. Богородское – 10,3 тыс. руб., с. Широкоисс – 3,4 тыс. руб., с. Засечное – 6,0 тыс. руб., с. Юровка – 35,0 тыс. руб., район – 11,3 тыс. руб.).

РАСХОДЫ

Исполнение расходной части консолидированного бюджета Мокшанского района за 2022 год составляет 1 072 461,0 тыс.руб. или 96,9% к плану, в т.ч. по разделам бюджетной классификации расходов:

- общегосударственные вопросы - 106 412,1 тыс.руб. или 96,8 %,
- национальная оборона – 2 345,6 тыс.руб. или 100,0 %,
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность – 5 635,9 тыс.руб. или 99,1 %,
- национальная экономика – 271 768,4 тыс.руб. или 97,8 %,
- жилищно-коммунальное хозяйство – 65 709,1 тыс.руб. или 74,1 %,
- образование – 336 673,0 тыс.руб. или 99,9 %,
- культура – 53 618,5 тыс.руб. или 97,9 %,
- социальная политика – 227 968,7 тыс.руб. или 100 %,
- физическая культура и спорт – 420,9 тыс.руб. или 97,1 %,
- обслуживание государственного и муниципального долга – 1 908,8 тыс.руб. или 100 %.

План по расходам консолидированного бюджета на 2022 год составляет – 1 106 785,1 тыс.руб., исполнено – 1 072 461,0 тыс.руб. (96,9%). Не исполнено 34 324,1 тыс.руб., в т.ч. расходы за счет целевых МБТ – 644,1 тыс.руб., расходы за счет собственных средств – 33 680,0 тыс.руб.

В составе неисполненных расходов за счет целевых МБТ:

- расходы, направленные на освобождение от платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми мобилизованных, в муниципальных образовательных организациях Мокшанского района Пензенской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на территории Пензенской области из резервного фонда Правительства Пензенской области 31,5 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 5,0 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, экономия);

- исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области в сфере образования по финансированию муниципальных дошкольных образовательных организаций и муниципальных общеобразовательных организаций – 161,7 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, экономия);

- расходы на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (автомобильная подъездная дорога к площадке ПХ11 в районе с.Михайловка Мокшанского района Пензенской области) 0,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах);

- предоставление бесплатного двухразового горячего питания (завтрак, обед) детям мобилизованных, обучающимся в 1-11 классах в муниципальных образовательных организациях Мокшанского района Пензенской области из

резервного фонда Правительства Пензенской области – 53,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области по предоставлению денежной компенсации бесплатного двухразового питания обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, осваивающих образовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на дому в соответствии с Законом Пензенской области от 04.07.2013 № 2413-ЗПО «Об образовании в Пензенской области» – 0,4 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях Пензенской области, в части оплаты стоимости условного (минимального) набора продуктов питания – 205,5 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- расходы на развитие транспортной инфраструктуры на сельских территориях (автомобильная подъездная дорога к площадке Р23 в районе с.Плесс Мокшанского района Пензенской области) за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 0,2 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, экономия);

- расходы на проектирование, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения (за исключением автомобильных дорог федерального значения) с твердым покрытием до сельских населенных пунктов, не имеющих круглогодичной связи с сетью автомобильных дорог общего пользования, в том числе ведущих от сети автомобильных дорог общего пользования к ближайшим общественно значимым объектам сельских населенных пунктов, а также к объектам производства и переработки продукции (автомобильная подъездная дорога к площадке Р24 в районе с.Плесс Мокшанского района Пензенской области) – 179,0 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, экономия);

- исполнение государственных полномочий, связанных с реализацией Закона Пензенской области "О государственном пенсионном обеспечении за выслугу лет государственных гражданских служащих Пензенской области и лиц, замещающих государственные должности Пензенской области" – 0,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг – 7,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области от 20 декабря 2004 года № 715-ЗПО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Пензенской области», по реабилитированным лицам и лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий – 0,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки, предусмотренных Законом Пензенской области от 20 декабря 2004 года № 715-ЗПО «О мерах социальной поддержки отдельных категорий граждан, проживающих на территории Пензенской области», по ветеранам труда и труженикам тыла» – 0,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение государственных полномочий на компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме за счет средств бюджета Пензенской области – 0,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей);

- исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области по осуществлению денежных выплат молодым специалистам (педагогическим работникам) муниципальных образовательных организаций дополнительного образования в сфере культуры – 0,1 тыс.руб. (отсутствие потребности в средствах, отсутствие получателей).

Расходы за счет собственных средств не исполнены в сумме 33 680,0 тыс.руб., из них в бюджете района – 602,5 тыс.руб., в бюджетах поселений – 33 077,5 тыс.руб.

Расходная часть районного бюджета не исполнена в связи, с экономией текущих расходов исходя из фактической потребности.

Расходная часть бюджетов поселений также не исполнена в полном объеме связи, с экономией расходов исходя из фактической потребности.

Структура кассовых расходов консолидированного бюджета Мокшанского района (с учетом расходов бюджетных и автономных учреждений) за 2022 год следующая:

- расходы на оплату труда с начислениями (статья 210) составили 425 821,0 тыс.руб. или 39,7 % всех расходов бюджета,

- расходы на социальное обеспечение (статья 260) – 167 269,2 тыс.руб. или 15,5% всех расходов,

- расходы на оплату коммунальных услуг (статья 223) – 25 094,6 тыс.руб. или 2,3% всех расходов,

- материальные затраты, работы и услуги, содержание муниципального имущества, в т.ч. дорожного и коммунального хозяйства (статьи 221, 222, 224, 225, 226, 227, 228, 340) – 224 056,4 тыс.руб. или 21,7% всех расходов,

- расходы на обслуживание внутреннего долга (статья 231) – 1 908,8 тыс.руб. или 0,1% всех расходов,

- безвозмездные перечисления текущего характера организациям (статья 240) – 5 498,8 тыс.руб. или 0,1% всех расходов,

- расходы на увеличение стоимости основных средств (статья 310) – 206 630,6 тыс.руб. или 19,2 % всех расходов,

- прочие расходы, в т.ч. уплата налогов (статья 290) – 15 293,1 тыс.руб. или 1,4% всех расходов,

- остатки бюджетных субсидий на счетах бюджетных и автономных учреждений 888,5 тыс.руб.

Муниципальный долг Мокшанского района на 01.01.2022 составлял 26 220,0 тыс. руб., на 01.01.2023 - составил 23 120,0 тыс. руб., т.е. за 2022 год муниципальный долг снизился на 3 100,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность муниципальных учреждений района и поселений (за исключением задолженности за счет целевых межбюджетных трансфертов) на 01.01.2022 составляла 57 тыс. руб., на 01.01.2022 – отсутствует.

За 2022 г. Финансовым управлением администрации Мокшанского района было проведено:

- 19 плановых проверок по 44-ФЗ (администрация Успенского сельсовета, администрация Царевщинского сельсовета, , МБДОУ детский сад с. «Нечаевка», КЦСОН, Администрация Чернозерского сельсовета, МБДОУ детский сад «Золотая рыбка», МКУ ЦООО Мокшанского района, МБОУ СОШ с. Чернозерье; МКУ Муниципальная пожарная охрана; МБДОУ ДС «Солнышко»; администрация Юровского сельсовета; МБОУ ООШ им. Н.М. Новикова с. Плёсс; МБДОУ ДС «Родничок»; МБДОУ ДС «Радуга»; администрация Рамзайского сельсовета; МБОУ СОШ с. Нечаевка; администрация Елизаветинского сельсовета; Управление социальной защиты населения администрации Мокшанского района, МБДОУ ДЮСШ р.п. Мокшан).

-8 ревизий финансово-хозяйственной деятельности
(МБОУ СОШ с. Чернозерье, Администрация рабочего посёлка Мокшан Мокшанского района, администрация Елизаветинского сельсовета, МБДОУ д/с «Золотая рыбка» р.п. Мокшан, МБОУ СОШ №2 им. А.Г. Малышкина р.п. Мокшан , администрация Царевщинского сельсовета, МБУК «Музей им. А.Г. Малышкина», МБОУ ООШ им. Новикова с Плёсс).

Начальник финансового управления

 В.Н.Крылов