

Утверждено распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района
от «02» мая 2023 № 20

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
Октябрьского района за 2022 год

2023 год

Содержание

| | Стр. |
|---|------|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Октябрьского района в 2022 году | 5 |
| 3. Исполнение бюджета Октябрьского района по доходам | 8 |
| 3.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам | 9 |
| 3.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам | 10 |
| 3.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям | 11 |
| 4. Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам | 12 |
| 5. Анализ исполнения муниципальных программ Октябрьского района | 18 |
| 6. Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района | 21 |
| 7. Состояние муниципального долга муниципального образования «Октябрьский район» | 22 |
| 8. Выводы и предложения | 22 |

1. Общие положения

Заключение подготовлено по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год, проведенной Контрольно-счетной палатой Октябрьского района Ростовской области¹ на основании Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области от 26.05.2022 № 50 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате Октябрьского района в новой редакции», в соответствии со статьями 157 и 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации², статьей 47 решения Собрания депутатов Октябрьского района Ростовской области от 10.09.2015 № 293 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Октябрьском районе»³.

Годовой отчет об исполнении бюджета Октябрьского района⁴ за 2022 год представлен в КСП финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района в целях осуществления внешней проверки и подготовки экспертного заключения с соблюдением срока, установленного пунктом 3 статьи 47 Положения о бюджетном процессе (исх. от 28.03.2023 № 89.06/239).

Структура и состав показателей представленной бюджетной отчетности соответствуют требованиям, установленным статьей 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н⁵.

Собранием депутатов Октябрьского района Ростовской области⁶ (исх. от 30.03.2023 № 66) в КСП представлен проект решения Собрания депутатов «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год». Проект решения об исполнении бюджета соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с требованиями статьи 264.2 БК РФ Отчет об исполнении бюджета составлен на основании бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района⁷ за 2022 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 47 Положения о бюджетном процессе, распоряжениями председателя КСП от 31.03.2023 № 11, от 03.04.2023 № 13, в ходе подготовки настоящего заключения Контрольно-счетной палатой проведен комплекс мероприятий по внешней проверке представленного Отчета об исполнении бюджета, который включал:

¹ Далее – Контрольно-счетная палата, КСП.

² Далее – Бюджетный кодекс РФ, БК РФ.

³ Далее – Положение о бюджетном процессе.

⁴ Далее – Отчет об исполнении бюджета.

⁵ Далее – Инструкция № 191н.

⁶ Далее – Собрание депутатов.

⁷ Понятие «главный администратор бюджетных средств», введенное статьей 264.2 Бюджетного кодекса РФ, является обобщающим и применимо к отношениям и нормам, распространяющимся одновременно на главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

- внешнюю проверку бюджетной отчетности 9-ти главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района за 2022 год;
- подготовку заключения на Отчет об исполнении бюджета;
- экспертизу проекта решения Собрания депутатов «Об отчете об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год».

Годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств представлена в КСП Октябрьского района всеми главными администраторами бюджетных средств с соблюдением сроков, установленных частью 2 статьи 47 Положения о бюджетном процессе.

По результатам проверки бюджетной отчетности составлено 9 актов проверки, подписанных в установленном порядке без замечаний (пояснений).

В ходе проведенных контрольных мероприятий нарушений при составлении отчетности не выявлено по 4-м главным администраторам бюджетных средств (Собрание депутатов Октябрьского района, Администрация Октябрьского района, Контрольно-счетная палата Октябрьского района, финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района), 5-тью главными администраторами бюджетных средств не были соблюдены требования Инструкции № 191н в части полноты заполнения форм бюджетной отчетности: допущены неточности и несоответствия между показателями в формах отчетности; не заполнены отдельные графы; не отражена вся предусмотренная инструкцией информация, и, наоборот, представлены формы отчетности, не требующие формирования в соответствии с законодательством; не соблюдены контрольные соотношения по отдельным формам отчетности. Общее количество выявленных нарушений Инструкции № 191н составило – 20 случаев, иных нарушений – 8 случаев.

В ходе контрольных мероприятий 3 главных администратора бюджетных средств (отдел культуры, физической культуры и спорта Администрации Октябрьского района, управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района, отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района) предоставили уточненные формы бюджетной отчетности, выявленные нарушения и недостатки устранили в полном объеме. В результате устранено 12 выявленных нарушений. Таким образом, бюджетная отчетность за 2022 год 7-ми главных администраторов бюджетных средств полностью соответствует действующей нормативной базе.

Двум главным администраторам (отдел образования Администрации Октябрьского района, комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района) внесены представления в целях устранения выявленных нарушений. Исполнение представлений находится на контроле КСП.

Следует отметить, что выявленные недостатки при заполнении форм бюджетной отчетности по главным администраторам бюджетных средств не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и на показатели Отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год.

Просроченная кредиторская и дебиторская задолженность по данным отчетов главных администраторов бюджетных средств района по состоянию на 1 января 2023 года отсутствует.

2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета Октябрьского района в 2022 году

Исполнение бюджета Октябрьского района организовано финансово-экономическим управлением Администрации района по предусмотренным Бюджетным кодексом РФ единым правилам организации бюджетного процесса, с соблюдением установленных процедур и ограничений.

Первоначально основные параметры бюджета района на 2022 год утверждены решением Собрания депутатов Октябрьского района от 23.12.2021 № 10 «О бюджете Октябрьского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»⁸.

Бюджет Октябрьского района на 2022 год по доходам утвержден в сумме 2 805 402,5 тыс. рублей, по расходам – 2 805 402,5 тыс. рублей, с прогнозируемым дефицитом 0,0 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района в первоначально утвержденные Решением о бюджете основные характеристики 5 раз вносились изменения и дополнения.

(тыс. рублей)

| Наименование показателей | Утверждено первоначально (решение Собрания депутатов от 23.12.2021 № 10) | Уточненные бюджетные назначения (решение Собрания депутатов от 22.12.2022 № 76) | Сумма изменения показателя | Темп прироста (снижения) (+, -), % | Фактическое исполнение |
|---------------------------------------|--|---|----------------------------|------------------------------------|------------------------|
| Доходы бюджета, всего, в том числе: | 2 805 402,5 | 3 118 993,2 | 313 590,7 | 11,2 | 3 116 452,2 |
| <i>Налоговые и неналоговые доходы</i> | 539 525,9 | 606 773,6 | 67 247,7 | 12,5 | 660 039,3 |
| <i>Безвозмездные поступления</i> | 2 265 876,6 | 2 512 219,6 | 246 343,0 | 10,9 | 2 456 412,8 |
| Расходы бюджета, всего: | 2 805 402,5 | 3 165 272,6 | 359 870,1 | 12,8 | 3 098 720,5 |
| Дефицит (-), профицит (+) | 0,0 | - 46 279,4 | 46 279,4 | - | 17 731,7 |

Анализ изменения годовых плановых назначений бюджета Октябрьского района показал, что первоначально запланированные доходы бюджета района

⁸ Далее – Решение о бюджете.

были увеличены на 313 590,7 тыс. рублей (или на 11,2 %), расходы – на 359 870,1 тыс. рублей (или на 12,8 %). При этом запланированный дефицит бюджета составил 46 279,4 тыс. рублей, или 9,1 % к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета Октябрьского района без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Вся сумма дефицита бюджета при его уточнении обеспечена источниками финансирования полностью.

Организация исполнения бюджета по расходам осуществлялась на основании Сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Октябрьский район».

В соответствии с требованиями статьи 217 Бюджетного кодекса РФ приказом финансово-экономического управления Администрации района от 30.12.2015 г. № 55 (с изменениями) утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Октябрьского района и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Октябрьского района (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Октябрьского района).

После принятия решения Собрания депутатов Октябрьского района от 23.12.2021 № 10 «О бюджете Октябрьского района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» сводная бюджетная роспись утверждена финансово-экономическим управлением Администрации Октябрьского района 24 декабря 2021 года и ее показатели до начала финансового года доведены до главных распорядителей бюджетных средств, что соответствует пункту 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

В соответствии с Инструкцией № 191н в представленном Отчете об исполнении бюджета годовые объемы утвержденных бюджетных назначений по доходам бюджета и поступлениям по источникам финансирования дефицита бюджета отражены в суммах, утвержденных уточненным Решением о бюджете; по расходам бюджета и выплатам источников финансирования дефицита бюджета – в суммах, утвержденных в соответствии со сводной бюджетной росписью.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Решением о бюджете (в редакции решения Собрания депутатов от 22.12.2022 № 76), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью по состоянию на 30.12.2022, и бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01 января 2023 года на сумму 4 030,9 тыс. рублей.

Изменения в сводную бюджетную роспись на конец отчетного периода вносились финансово-экономическим управлением Администрации района на основании статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, без внесения изменений в решение о бюджете, в связи с:

перераспределением (восстановлением) средств резервного фонда Администрации Октябрьского района (распоряжение Администрации Октябрьского района от 23.12.2022 № 368) на сумму 597,6 тыс. рублей;

на основании уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение:

- минтруда области: от 24.12.2022 № 135666 на сумму (-) 10,0 тыс. рублей; от 24.12.2022 № 135667 на сумму (+) 371,5 тыс. рублей; от 24.12.2022 № 135668 на сумму (-) 901,4 тыс. рублей; от 24.12.2022 № 135669 на сумму (+) 1 816,8 тыс. рублей; от 24.12.2022 № 135670 на сумму (-) 1 509,3 тыс. рублей; от 24.12.2022 № 135671 на сумму (+) 256,6 тыс. рублей;

- министерства ЖКХ области: от 29.12.2022 № 13904 на сумму (+) 7 877,2 тыс. рублей;

- минобразования Ростовской области: от 16.12.2022 № 13038 на сумму (-) 60,0 тыс. рублей; от 27.12.2022 № 13835 на сумму (-) 312,4 тыс. рублей;

- минздрава РО: от 16.12.2022 № 13032 на сумму (-) 891,8 тыс. рублей;

- ДПЧС Ростовской области: от 28.12.2022 № 13884 на сумму (-) 1 524,0 тыс. рублей; от 29.12.2022 № 13899 на сумму (-) 852,0 тыс. рублей;

- администрации Краснолучского сельского поселения: от 26.12.2022 № 1 на сумму (-) 21,8 тыс. рублей;

- администрации Краснокутского сельского поселения: от 28.12.2022 № 6 на сумму (-) 36,8 тыс. рублей;

- администрации Персиановского сельского поселения: от 09.12.2022 № 1.12 на сумму (-) 171,7 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

| Наименование раздела | Уточненные бюджетные назначения (решение Собрания депутатов от 22.12.2022 № 76) | Показатели сводной бюджетной росписи на 30.12.2022 | Отклонение |
|---|---|--|----------------|
| Общегосударственные вопросы | 222 532,5 | 222 261,0 | -271,5 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 22 775,7 | 20 399,7 | -2 376,0 |
| Национальная экономика | 179 101,5 | 179 101,5 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 179 232,3 | 187 748,3 | 8 516,0 |
| Охрана окружающей среды | 109,7 | 109,7 | 0,0 |
| Образование | 1 556 275,0 | 1 555 365,0 | -910,0 |
| Культура, кинематография | 145 928,8 | 145 928,8 | 0,0 |
| Здравоохранение | 89 741,1 | 88 849,3 | -891,8 |
| Социальная политика | 765 695,4 | 765 659,6 | -35,8 |
| Физическая культура и спорт | 3 880,6 | 3 880,6 | 0,0 |
| Всего: | 3 165 272,6 | 3 169 303,5 | 4 030,9 |

По отношению к годовым плановым назначениям в 2022 году доходы бюджета Октябрьского района исполнены на 99,9 % в сумме 3 116 452,2 тыс. рублей. Исполнение расходной части бюджета составило 3 098 720,5 тыс. рублей, или 97,8 % от плана. По результатам исполнения бюджета Октябрьского района сложился профицит в размере 17 731,7 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете в органе Федерального казначейства на 01.01.2023, согласно Балансу по поступлениям и выбытиям бюджетных средств

(ф. 0503140), составил 64 734,0 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя за прошлый отчетный период на 17 731,7 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета Октябрьского района по доходам

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет Октябрьского района в 2022 году, составила 3 116 452,2 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненным плановым назначениям. В том числе:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 660 039,3 тыс. рублей, или на 108,8 %;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 456 412,8 тыс. рублей, или на 97,8 %.

Неисполненная доходная часть бюджета составила в целом 2 541,0 тыс. рублей.

По сравнению с исполнением 2021 года общий объем поступлений по доходам отчетного года снизился на 18 210,5 тыс. рублей, или на 0,6 %.

Исполнение доходной части бюджета района за 2022 год в сравнении с 2021 годом представлено в таблице:

(тыс. рублей)

| Наименование доходов | Исполнено за 2021 год | Доля, % | Исполнено за 2022 год | Доля, % | Отклонение | |
|--|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|------------------|--------------|
| | | | | | тыс. руб. | % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 586 997,7 | 18,7 | 660 039,3 | 21,2 | 73 041,6 | 12,4 |
| <i>Налоговые доходы</i> | <i>491 056,1</i> | <i>15,7</i> | <i>578 377,4</i> | <i>18,6</i> | <i>87 321,3</i> | <i>17,8</i> |
| <i>Неналоговые доходы</i> | <i>95 941,6</i> | <i>3,1</i> | <i>81 661,9</i> | <i>2,6</i> | <i>-14 279,7</i> | <i>-14,9</i> |
| Безвозмездные поступления | 2 547 664,9 | 81,3 | 2 456 412,8 | 78,8 | -91 252,1 | -3,6 |
| Всего доходов: | 3 134 662,7 | 100,0 | 3 116 452,2 | 100,0 | -18 210,5 | -0,6 |

Доходную часть бюджета района в 2022 году составили:

- 78,8 % – безвозмездные поступления (ниже аналогичного показателя за 2021 год на 2,5 %, или на 91 252,1 тыс. рублей);

- 21,2 % – налоговые и неналоговые доходы (соответственно выше аналогичного показателя за 2021 год на 2,5 %, или на 73 041,6 тыс. рублей).

Таким образом, из представленных данных видно, что в доходах бюджета района доля финансовой помощи из вышестоящих бюджетов по-прежнему значительно превышает долю собственных доходов.

Анализ структуры **налоговых и неналоговых доходов** по итогам исполнения за 2022 год показал следующее.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета района исполнены в сумме 660 039,3 тыс. рублей, или 108,8 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов бюджета района в 2022 году в общей структуре доходов составил 21,2 %. На долю **налоговых доходов** приходится 87,6 %, на долю **неналоговых доходов** приходится 12,4 %, что в абсолютной сумме составляет 578 377,4 тыс. рублей и 81 661,9 тыс. рублей соответственно. В сравнении с аналогичными показателями за 2021 год структура налоговых и неналоговых доходов не изменилась, но при этом наблюдается уменьшение в процентном выражении доли неналоговых доходов.

3.1. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по налоговым доходам.

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе налоговых доходов бюджета района в отчетном периоде составило 578 377,4 тыс. рублей, или 108,5 % к плановым назначениям (прирост на 45 259,9 тыс. рублей).

Объем налоговых поступлений по сравнению с исполнением 2021 года увеличился на 87 321,3 тыс. рублей, или на 17,8 %.

Рост налоговых доходов бюджета района в 2022 году относительно поступлений за 2021 год обусловлен в наибольшей степени увеличением поступлений по налогу на доходы физических лиц на 21,4 %, или на 73 802,9 тыс. рублей и доходов от уплаты акцизов на 21,3 %, или на 8 274,8 тыс. рублей.

По итогам 2022 года все налоговые доходы бюджета района (за исключением государственной пошлины) исполнены выше плановых назначений:

- налог на доходы физических лиц – поступило 419 169,6 тыс. рублей, или 108,6 % к плану (перевыполнение составило 33 328,1 тыс. рублей). На его долю приходится 72,5 % от общей суммы поступлений налоговых доходов в 2022 году. В соответствии с пояснением ФЭУ Администрации Октябрьского района (исх. от 11.04.2023 № 89.06/288) перевыполнение плана сложилось в связи с повышением оплаты труда с 1 октября 2022 года в органах местного самоуправления и муниципальных учреждениях Октябрьского района на уровень инфляции, утвержденный Решением о бюджете на 2022 год (4,0 %), а также в связи с выплатами командировочных войсковым частям, находящимся на территории района, за участие в СВО. Налог на доходы физических лиц по-прежнему является основным (бюджетообразующим) видом налоговых доходов бюджета района, в структуре собственных доходов занимает долю 63,5 %;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизы) – поступило 47 104,8 тыс. рублей, или 115,4 % к плану (перевыполнение составило 6 283,8 тыс. рублей). Плановые показатели по поступлению акцизов доведены Управлением Федерального казначейства по Ростовской области;

- налоги на совокупный доход – поступило 58 349,9 тыс. рублей, или 103,4 % к плану. Из пояснения ФЭУ: перевыполнение плана составило 1 921,8 тыс. рублей в связи с увеличением количества налогоплательщиков по упрощенной системе налогообложения и сумм полученных доходов, согласно формам статистической налоговой отчетности (+ 741,5 тыс. рублей); увеличением количества налогоплательщиков и размера потенциально возможного к получению годового дохода, исчисленного исходя из срока, на

который выдан патент, согласно формам статистической налоговой отчетности (+ 971,4 тыс. рублей);

- транспортный налог – поступило 42 399,0 тыс. рублей, или 109,8 % к плану. Из пояснения ФЭУ: перевыполнение плана в сумме 3 799,0 тыс. рублей сложилось в связи с увеличением количества транспортных средств, согласно формам статистической налоговой отчетности.

Поступления от государственной пошлины составили 11 354,2 тыс. рублей, или 99,4 % к плану. Сумма неисполненных назначений – 72,7 тыс. рублей. Динамика поступления государственной пошлины обусловлена заявительным характером оформления юридически значимых действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции и мировыми судьями.

КСП Октябрьского района отмечает, что одним из существенных резервов для пополнения доходов бюджета района является принятие действенных мер по взысканию задолженности по основным налогам и сборам в бюджет Октябрьского района и недопущению ее в дальнейшем.

По данным ФЭУ Администрации района (исх. от 10.04.2023 № 89.06/278) по состоянию на 01.01.2022 года недоимка по платежам, зачисляемым в бюджет района, составляла 25 641,1 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2023 года – 24 940,9 тыс. рублей, из которой наибольшую массу составляет задолженность по транспортному налогу в размере 20 474,6 тыс. рублей (в том числе, юридические лица – 1059,4 тыс. рублей, физические лица – 19 415,2 тыс. рублей). По состоянию на 01.01.2021 года недоимка по платежам, зачисляемым в бюджет района, составляла 26 791,0 тыс. рублей. Таким образом, объем недоимки в бюджет Октябрьского района на начало и конец отчетных периодов имеет стабильный характер с незначительной динамикой к снижению.

Общая сумма погашенной задолженности в бюджет района в 2022 году составила 11 931,3 тыс. рублей.

Согласно информации председателя КУМИ Администрации Октябрьского района Прохоренко Е.Н. недоимка по неналоговым платежам (арендная плата) по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 отсутствует.

3.2. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по неналоговым доходам.

Исполнение бюджетных назначений в подгруппе неналоговых доходов составило 81 661,9 тыс. рублей, или 110,9 % к плановым назначениям (прирост на 8 005,8 тыс. рублей). Объем неналоговых поступлений по сравнению с исполнением 2021 года уменьшился на 14 279,7 тыс. рублей, или на 14,9 %.

По итогам 2022 года все неналоговые доходы бюджета района исполнены выше плановых назначений:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – поступило 47 188,7 тыс. рублей, или 111,1 % к плану. По информации ФЭУ: план перевыполнен на 4 718,1 тыс. рублей в связи с проведением торгов на право заключения аренды земельных участков неразграниченной собственности. По итогам аукциона победитель в течение пяти дней обязан внести годовой арендный платеж;

- платежи при пользовании природными ресурсами – поступило 4 883,7 тыс. рублей, или 100,3 % к плану. Перевыполнение в сумме 14,5 тыс. рублей

образовалось в связи с оплатой за негативное воздействие на окружающую среду по фактическим показателям;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – поступило 1 952,7 тыс. рублей, плановые назначения отсутствовали. Возврат дебиторской задолженности прошлых лет;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – поступило 26 156,9 тыс. рублей, или 103,6 % к плану. Согласно пояснению ФЭУ перевыполнение составило 916,1 тыс. рублей в связи с продажей земельных участков;

- доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба – поступило 1 295,4 тыс. рублей, или больше плана на 479,9 тыс. рублей. Показатель определяется по фактическому поступлению;

- прочие неналоговые доходы – поступило 184,5 тыс. рублей при плановых назначениях 260,0 тыс. рублей (инициативные платежи граждан на объекты благоустройства Мокрологского сельского поселения).

3.3. Оценка поступлений в доходную часть бюджета по безвозмездным поступлениям.

Безвозмездные поступления в бюджет Октябрьского района в 2022 году составили 2 456 412,8 тыс. рублей, или 97,8 % к плановым назначениям.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с исполнением 2021 года сократился на 91 252,1 тыс. рублей, или на 3,6 %.

Данные о безвозмездных поступлениях в разрезе источников поступлений приведены в таблице:

| (тыс. рублей) | | | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Наименование показателя | Утвержденные бюджетные назначения | Исполнено за 2022 год | Уд. вес (факт), % | Отклонение (+,-) | % исполнения |
| Дотации | 190 236,4 | 190 236,4 | 7,7 | 0,0 | 100,0 |
| Субсидии | 634 125,8 | 590 431,0 | 24,0 | -43 694,8 | 93,1 |
| Субвенции | 1 547 797,0 | 1 546 413,7 | 63,0 | -1 383,3 | 99,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 140 060,4 | 130 511,5 | 5,3 | -9 548,9 | 93,2 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 82,3 | - | 82,3 | - |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -1 262,1 | - | -1 262,1 | - |
| Всего: | 2 512 219,6 | 2 456 412,8 | 100,0 | -55 806,8 | 97,8 |

Наибольший удельный вес (63,0 %) в структуре безвозмездных поступлений в 2022 году составили *субвенции* бюджетам бюджетной системы Российской Федерации. Исполнение по данному доходному источнику сложилось в сумме 1 546 413,7 тыс. рублей, или 99,9 % плановых назначений. Средства освоены по фактической потребности. Все запланированные за счет указанного источника меры социальной поддержки гражданам выплачены в полном объеме, задолженность перед получателями отсутствует. По сравнению с 2021 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений района возросла на 3,7 %, или на 36 208,9 тыс. рублей.

Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме безвозмездных поступлений 2022 года занимают долю 7,7 % (выше 2021 года на 1,2 %), исполнены в сумме 190 236,4 тыс. рублей, или 100,0 % плановых назначений.

Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в общей структуре безвозмездных поступлений занимают 24,0 %. Исполнение по данному доходному источнику составило 590 431,0 тыс. рублей, или 93,1 % плановых назначений. По сравнению с 2021 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений уменьшилась на 6,9 процентных пункта, или на 195 960,1 тыс. рублей.

Удельный вес *иных межбюджетных трансфертов* составляет 5,3 %. Исполнение по данному доходному источнику в отчетном году составило 130 511,5 тыс. рублей, или 93,2 % плановых назначений. По сравнению с 2021 годом их доля в структуре безвозмездных поступлений увеличилась на 1,8 процентных пункта, или на 40 909,5 тыс. рублей.

Неполное освоение предоставленных межбюджетных трансфертов обусловлено нарушением в отчетном периоде графиков выполнения строительных работ, оплатой работ по их фактическому выполнению, экономией по фактической потребности.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил (-) 1 262,1 тыс. рублей, *доходы от возврата остатков* субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (+) 82,3 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам

Бюджет Октябрьского района по расходам в 2022 году исполнен в сумме 3 098 720,5 тыс. рублей, или на 97,8 % от утвержденных плановых назначений.

По сравнению с прошлым годом расходы бюджета Октябрьского района уменьшились на 6 593,7 тыс. рублей, или на 0,2 %.

Исполнение бюджета Октябрьского района по расходам 2022 года в сравнении с 2021 годом по функциональной структуре представлено в таблице (тыс. рублей):

| Наименование показателя | РЗ | Исполнено в 2021 году | | Исполнено в 2022 году | | Отклонение | |
|--|----|--------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-------------|
| | | сумма | структура, % | сумма | структура, % | сумма | % |
| Общегосударственные вопросы | 01 | 173 793,3 | 5,6 | 219 262,1 | 7,1 | 45 468,7 | 26,2 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 18 444,1 | 0,6 | 19 516,6 | 0,6 | 1 072,5 | 5,8 |
| Национальная экономика | 04 | 161 751,8 | 5,2 | 178 758,8 | 5,8 | 17 007,0 | 10,5 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 122 835,2 | 4,0 | 147 082,4 | 4,7 | 24 247,1 | 19,7 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 0,0 | 0,0 | 109,7 | 0,0 | 109,7 | - |
| Образование | 07 | 1 486 597,6 | 47,9 | 1 539 041,9 | 49,7 | 52 444,4 | 3,5 |
| Культура, кинематография | 08 | 123 012,6 | 4,0 | 145 107,2 | 4,7 | 22 094,7 | 18,0 |
| Здравоохранение | 09 | 140 228,8 | 4,5 | 87 492,5 | 2,8 | -52 736,4 | -37,6 |
| Социальная политика | 10 | 736 006,7 | 23,7 | 758 475,5 | 24,5 | 22 468,9 | 3,1 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 2 758,8 | 0,1 | 3 873,9 | 0,1 | 1 115,1 | 40,4 |
| Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 14 | 139 885,3 | 4,5 | 0,0 | 0,0 | -139 885,3 | - |
| Всего расходов: | | 3 105 314,2 | 100,0 | 3 098 720,5 | 100,0 | -6 593,7 | -0,2 |

По сравнению с 2021 годом значительно возросли расходы на образование (+ 52 444,4 тыс. рублей), общегосударственные вопросы (+ 45 468,7 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство (+ 24 247,1 тыс. рублей), социальную политику (+ 22 468,9 тыс. рублей), культуру (+ 22 094,7 тыс. рублей), национальную экономику (+ 17 007,0 тыс. рублей).

Снижение расходов произошло по межбюджетным трансфертам общего характера бюджетам бюджетной системы РФ в связи с предоставлением с 2022 года дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из областного бюджета напрямую в поселения района (- 139 885,3 тыс. рублей) и по здравоохранению (- 52 736,4 тыс. рублей).

Бюджетная политика в сфере расходов бюджета района была направлена на решение социальных и экономических задач района. Приоритетом являлось обеспечение населения услугами отраслей социальной сферы.

В структуре расходов бюджета Октябрьского района в 2022 году наибольший удельный вес, как и в предыдущем отчетном периоде, приходится на социальную сферу (образование, культура, здравоохранение, социальная политика, физическая культура и спорт) – 81,8 %. В общих расходах бюджета района расходы на национальную экономику и жилищно-коммунальное хозяйство составили 10,5 %, расходы на вопросы общегосударственного

значения – 7,1 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,6 %.

Анализ исполнения в 2022 году расходов бюджета района по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведен в следующей таблице:

(тыс. рублей)

| РЗ | Наименование показателя | Показатели согласно сводной бюджетной росписи на 30.12.2022 | Фактическое исполнение в 2022 году | Отклонение | Процент исполнения, % |
|---------------|---|---|------------------------------------|------------------|-----------------------|
| 01 | Общегосударственные вопросы | 222 261,0 | 219 262,1 | -2 999,0 | 98,7 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 20 399,7 | 19 516,6 | -883,1 | 95,7 |
| 04 | Национальная экономика | 179 101,5 | 178 758,8 | -342,7 | 99,8 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 187 748,3 | 147 082,4 | -40 665,9 | 78,3 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 109,7 | 109,7 | 0,0 | 100,0 |
| 07 | Образование | 1 555 365,0 | 1 539 041,9 | -16 323,1 | 99,0 |
| 08 | Культура, кинематография | 145 928,8 | 145 107,2 | -821,6 | 99,4 |
| 09 | Здравоохранение | 88 849,3 | 87 492,5 | -1 356,9 | 98,5 |
| 10 | Социальная политика | 765 659,6 | 758 475,5 | -7 184,1 | 99,1 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 3 880,6 | 3 873,9 | -6,7 | 99,8 |
| ВСЕГО: | | 3 169 303,5 | 3 098 720,5 | -70 583,0 | 97,8 |

Общий уровень исполнения расходов в 2022 году составил 97,8 % к уточненной годовой бюджетной росписи.

В части исполнения по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации:

в наибольшей степени исполнены расходы по разделам: «Охрана окружающей среды» (100,0 %), «Физическая культура и спорт» (99,8 %), «Национальная экономика» (99,8 %), «Культура, кинематография» (99,4 %), «Социальная политика» (99,1 %), «Образование» (99,0 %), «Общегосударственные вопросы» (98,7 %), «Здравоохранение» (98,5 %).

Наиболее низкий уровень исполнения сложился по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (78,3 %), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (95,7 %).

Следует отметить, что расходы за 2022 год не исполнены в полном объеме по всем разделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации (за исключением раздела «Охрана окружающей среды» – 100,0 %).

В денежном выражении наибольшие объемы неисполнения (отклонение фактического исполнения от утвержденных назначений) отмечаются по следующим разделам (причины неисполнения отражены согласно пояснительной записке (ф. 0503160) к Отчету и сведениям об исполнении

бюджета (ф. 0503164), с учетом проверок бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств):

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» неисполнение составило 2 999,0 тыс. рублей, что обусловлено в основном: нераспределенным остатком бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Октябрьского района (932,5 тыс. рублей); экономией за счет предусмотренной единовременной выплаты при выходе на пенсию сотрудников ФЭУ Администрации района; экономией по фонду оплаты труда в результате временной нетрудоспособности сотрудников и наличием вакансий в Администрации района, наличием вакансий в МКУ «Департамент строительства и жилищно-коммунального хозяйства» Октябрьского района; экономией по факту выполненных работ и оказанных услуг, по конкурсным процедурам, в соответствии с заключенными соглашениями;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» плановые назначения не исполнены в сумме 40 665,9 тыс. рублей, что обусловлено в большей степени: экономией по благоустройству территории площади им. 50-летия Победы в р.п. Каменоломни Октябрьского района Ростовской области за счет неосвоения лимитов денежных средств прочих затрат, в части размещения грунта и строительного мусора, а также уменьшения объемов работ по благоустройству территории (6 730,1 тыс. рублей); нарушением графика выполнения работ по объекту «Реконструкция сетей водоснабжения п. Персиановский» (25 035,2 тыс. рублей); неисполнением расходов по возмещению предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги в связи с отсутствием заключенных концессионных соглашений с ресурсоснабжающими организациями (8 751,2 тыс. рублей);

- по разделу 0700 «Образование» плановые назначения не исполнены в сумме 16 323,1 тыс. рублей, что обусловлено в основном: отставанием от графика производства работ по объекту строительства дошкольной образовательной организации на 120 мест в сл. Красюковской Октябрьского района (11 665,2 тыс. рублей); отставанием от графика производства работ по объекту строительства здания начальной школы на 200 мест на территории МБОУ СОШ № 73 ст. Кривянская (2 652,9 тыс. рублей); перечислением субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях по фактической потребности (680,0 тыс. рублей); экономией средств субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации по заработной плате вакантных должностей отдела опеки и попечительства (300,0 тыс. рублей);

- по разделу 0900 «Здравоохранение» плановые назначения не исполнены в сумме 1 356,9 тыс. рублей, что обусловлено: экономией по факту выполненных работ, оказанных услуг и в результате конкурсных процедур, финансирование осуществлялось на основании выставленных счетов за фактическое оказание экстренной и неотложной медицинской помощи гражданам Украины, вынужденно покинувших территорию Украины и

находящихся на территории Ростовской области, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям; стимулирующие выплаты медицинским работникам дефицитных специальностей, в том числе молодым специалистам здравоохранения в первые три года после получения образования и трудоустройства в медицинскую организацию, осуществлялись за фактически отработанное время согласно табелям учета рабочего времени;

- по разделу 1000 «Социальная политика» плановые назначения не исполнены в сумме 7 184,1 тыс. рублей, что обусловлено: экономией в результате заключения контрактов по осуществлению полномочий на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей (883,0 тыс. рублей); оказанием мер социальной поддержки гражданам в соответствии с фактической потребностью (6 301,1 тыс. рублей).

Анализ структуры кассовых расходов бюджета Октябрьского района 2022 года в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления показал следующее.

Наибольшую долю в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2022 году так же, как и в предыдущем году, составили:

- безвозмездные перечисления текущего характера, в том числе государственным (муниципальным) учреждениям – 1 727 150,5 тыс. рублей (55,7 %);

- расходы на социальное обеспечение населения – 627 612,2 тыс. рублей (20,3 %);

- безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 241 388,5 тыс. рублей (7,8 %);

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 161 819,8 тыс. рублей (5,2 %);

- приобретение финансовых активов – 133 014,7 тыс. рублей (4,3 %).

Ведомственной структурой расходов бюджета Октябрьского района на 2022 год бюджетные ассигнования были утверждены 9-ти главным распорядителям средств бюджета Октябрьского района.

Исполнение бюджета Октябрьского района за 2022 год в разрезе ведомственной структуры расходов приведено в таблице (тыс. рублей):

| Главный распорядитель | Утверждено согласно сводной бюджетной росписи на 30.12.2022 | Исполнено в 2022 году | Отклонение | Процент исполнения, % | Доля (%) в общем объеме расходов |
|---|---|-----------------------|------------|-----------------------|----------------------------------|
| Собрание депутатов Октябрьского района Ростовской области | 9 659,3 | 9 577,1 | -82,2 | 99,1 | 0,3 |
| Администрация Октябрьского района Ростовской области | 208 848,9 | 206 003,9 | -2 845,0 | 98,6 | 6,6 |

| | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|-------------|--------------|
| Контрольно-счетная палата Октябрьского района Ростовской области | 5 028,7 | 5 003,1 | -25,6 | 99,5 | 0,2 |
| Финансово-экономическое управление Администрации Октябрьского района Ростовской области | 177 223,6 | 174 191,1 | -3 032,5 | 98,3 | 5,6 |
| Отдел культуры, физической культуры, спорта и туризма Администрации Октябрьского района Ростовской области | 123 183,1 | 122 815,0 | -368,1 | 99,7 | 4,0 |
| Отдел образования Администрации Октябрьского района Ростовской области | 1 553 211,4 | 1 536 902,0 | -16 309,4 | 98,9 | 49,6 |
| Управление социальной защиты населения Администрации Октябрьского района Ростовской области | 680 924,9 | 674 605,5 | -6 319,4 | 99,1 | 21,8 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района Ростовской области | 408 011,2 | 366 411,2 | -41 600,0 | 89,8 | 11,8 |
| Отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района Ростовской области | 3 212,4 | 3 211,6 | -0,8 | 100,0 | 0,1 |
| Всего: | 3 169 303,5 | 3 098 720,5 | -70 583,0 | 97,8 | 100,0 |

Только одним главным распорядителем (Отдел записи актов гражданского состояния Администрации Октябрьского района) годовые бюджетные назначения, предусмотренные сводной бюджетной росписью с изменениями, исполнены на 100,0 %.

Ниже среднего уровня (97,8 %) исполнение по расходам бюджета Октябрьского района сложилось по комитету по управлению муниципальным имуществом Администрации Октябрьского района (89,8 %).

Расходы по другим главным распорядителям бюджетных средств Октябрьского района исполнены выше среднего уровня – от 98,3 % до 99,7 %.

В ходе подготовки Заключения установлено, что согласно информации, отраженной в формах бюджетной отчетности (отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127), сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296)), в 2022 году осуществлено расходование бюджетных средств в общей сумме 15 770,8 тыс. рублей на возмещение убытков, оплату штрафов, неустоек и судебных расходов, а именно:

- Администрация Октябрьского района – 5 105,4 тыс. рублей (задолженность перед ООО «Сириус» за холодное водоснабжение,

задолженность перед ООО «Спектр» за содержание и ремонт общего имущества, государственная пошлина);

- КУМИ Администрации Октябрьского района – 2 149,5 тыс. рублей (задолженность перед ООО «Сириус» за холодное водоснабжение, неустойка за несвоевременную оплату по контракту, административный штраф за несоблюдение требований по безопасности дорожного движения при строительстве, реконструкции, ремонте и содержании дорог, плательщик – МКУ Департамент строительства и ЖКХ).

Осуществление расходов на вышеуказанные цели не соответствует принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В связи с чем, в Заключении КСП рекомендовано принять меры по повышению качества, результативности и эффективности использования бюджетных средств; предусмотреть меры ответственности за принятие должностными лицами неэффективных управленческих решений, которые приводят к денежным взысканиям и прочим негативным последствиям для бюджета Октябрьского района.

В отчетности главных администраторов бюджетных средств отсутствует информация об использованных мерах ответственности за принятие должностными лицами неэффективных управленческих решений, ненадлежащего контроля за исполнителями, которые приводят к денежным взысканиям и прочим негативным последствиям для бюджета района.

Следует отметить, что расходы на возмещение убытков в виде межтарифной разницы между экономически обоснованными тарифами в пользу ГУП РО «УРСВ» были исполнены через ФЭУ Администрации Октябрьского района в сумме 8 515,9 тыс. рублей (из них: 7 877,2 тыс. рублей – средства областного бюджета, 638,7 тыс. рублей – средства бюджета района) в связи с тем, что взыскание по исполнительному листу обращено на казну муниципального образования, плательщиком по которому является финансовый орган (пункт 4 статьи 242.2 Бюджетного кодекса РФ). К основной деятельности ФЭУ, как главного распорядителя, указанные расходы не относятся.

Решением о бюджете на отчетный год утвержден объем бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации Октябрьского района в сумме 10 000,0 тыс. рублей, или 0,4 % общего объема расходов.

В течение 2022 года плановый объем бюджетных ассигнований резервного фонда был увеличен на 28 356,5 тыс. рублей и составил 38 239,5 тыс. рублей, или 1,2 % общего объема уточненных расходов, что не превышает предельного установленного пунктом 3 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ размера (3,0 % от утвержденного общего объема расходов).

Кассовое исполнение указанных расходов за 2022 год составило 36 034,1 тыс. рублей, или 94,2 % от плановых назначений. Остаток нераспределенных средств резервного фонда Администрации Октябрьского района на конец отчетного периода составил 932,4 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения муниципальных программ Октябрьского района

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства расходная часть бюджета на 2022 год сформирована посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 23-х муниципальных программ Октябрьского района⁹ (из 31-й утвержденной). По 8-ми муниципальным программам финансирование в отчетном периоде не предусмотрено: МП «Доступная среда», МП «Развитие туризма», МП «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе», МП «Развитие территориального общественного самоуправления», МП «По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения», МП «Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе», МП «Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе», МП «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «Октябрьский район».

Источниками финансирования муниципальных программ в 2022 году являлись областной бюджет, федеральный бюджет, бюджет района, внебюджетные источники.

В Отчете об исполнении бюджета района за 2022 год расходы бюджета района на выполнение мероприятий муниципальных программ в соответствии с установленными требованиями отражены по различным целевым статьям бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Согласно бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, общий объем бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью установлен в сумме 3 055 198,3 тыс. рублей.

Кассовое исполнение бюджетных ассигнований составило 2 986 475,9 тыс. рублей, или 97,8 % к плану.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2022 году составил 96,4 %.

Анализ исполнения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2022 году представлен в таблице (тыс. рублей):

| № | Наименование показателя | Утверждено согласно сводной бюджетной росписи на 30.12.2022 | Исполнено в 2022 году | Процент исполнения (%) | Неисполненные назначения |
|---|--------------------------------|---|-----------------------|------------------------|--------------------------|
| 1 | «Развитие здравоохранения» | 72 561,3 | 71 446,8 | 98,5 | 1 114,5 |
| 2 | «Развитие образования» | 1 355 211,6 | 1 339 033,9 | 98,8 | 16 177,8 |
| 3 | «Молодежь Октябрьского района» | 492,5 | 492,2 | 99,9 | 0,3 |
| 4 | «Социальная поддержка граждан» | 725 969,9 | 719 653,9 | 99,1 | 6 316,0 |

⁹Далее – муниципальные программы, МП.

| | | | | | |
|----|--|--------------------|-----------|-------|---------|
| 5 | «Доступная среда» | без финансирования | | | |
| 6 | «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения Октябрьского района» | 62 007,7 | 61 124,6 | 98,6 | 883,1 |
| 7 | «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района» | 18 954,2 | 10 185,6 | 53,7 | 8 768,6 |
| 8 | «Пожарная безопасность и защита населения Октябрьского района от чрезвычайных ситуаций» | 15 904,8 | 15 695,2 | 98,7 | 209,6 |
| 9 | «Развитие культуры» | 171 581,0 | 170 759,4 | 99,5 | 821,6 |
| 10 | «Развитие туризма» | без финансирования | | | |
| 11 | «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» | 27 234,8 | 27 234,8 | 100,0 | 0,0 |
| 12 | «Развитие физической культуры и спорта» | 2 887,9 | 2 886,9 | 100,0 | 1,0 |
| 13 | «Экономическое развитие и инновационная экономика» | 797,8 | 795,3 | 99,7 | 2,5 |
| 14 | «Электронный муниципалитет» | 28 719,3 | 28 635,3 | 99,7 | 84,0 |
| 15 | «Развитие транспортной системы Октябрьского района» | 139 887,8 | 139 621,8 | 99,8 | 266,0 |
| 16 | «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» | 10 458,7 | 10 384,5 | 99,3 | 74,2 |
| 17 | «Энергоэффективность и развитие энергетики в Октябрьском районе» | без финансирования | | | |
| 18 | «Развитие муниципального управления, муниципальной службы» | 63 035,6 | 62 219,9 | 98,7 | 815,7 |
| 19 | «Управление муниципальными финансами» | 27 629,2 | 26 867,8 | 97,2 | 761,4 |
| 20 | «Обеспечение общественного порядка и профилактика правонарушений» | 7,5 | 7,5 | 99,3 | 0,0 |
| 21 | «Развитие территориального общественного самоуправления» | без финансирования | | | |
| 22 | «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций в Октябрьском районе» | 181,8 | 176,1 | 96,8 | 5,7 |
| 23 | «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Октябрьский район» | 90 361,4 | 83 500,1 | 92,4 | 6 861,3 |
| 24 | «По формированию законопослушного поведения участников дорожного движения» | без финансирования | | | |

| | | | | | |
|----|---|--------------------|--------------------|-------------|-----------------|
| 25 | «Социальное сопровождение детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих» | 3 994,7 | 3 994,7 | 100,0 | 0,0 |
| 26 | «Поддержка общественных инициатив в Октябрьском районе» | без финансирования | | | |
| 27 | «Одаренные дети Октябрьского района» | 180,0 | 161,0 | 89,4 | 19,0 |
| 28 | «Поддержка казачьих обществ в Октябрьском районе» | 19 521,3 | 19 291,3 | 98,8 | 230,0 |
| 29 | «Комплексное развитие сельских территорий» | 217 617,5 | 192 307,2 | 88,4 | 25 310,2 |
| 30 | «Профилактика социального сиротства и семейного неблагополучия в Октябрьском районе» | без финансирования | | | |
| 31 | «Укрепление общественного здоровья на территории муниципального образования «Октябрьский район» | без финансирования | | | |
| | Всего: | 3 055 198,3 | 2 986 475,9 | 97,8 | 68 722,5 |

Анализ исполнения расходов бюджета района в структуре муниципальных программ показал, что наибольшую долю в расходах бюджета на реализацию муниципальных программ занимают:

- МП «Развитие образования» – 44,8 %, или 1 339 033,9 тыс. рублей. Исполнение данной программы составило 98,8 % от утвержденных назначений;
- МП «Социальная поддержка граждан» – 24,1 %, или 719 653,9 тыс. рублей. Исполнение данной программы составило 99,1 % от утвержденных назначений.

Как и в предыдущие годы, наибольший удельный вес приходился в целом на муниципальные программы социальной направленности. На их финансирование было направлено 2 308 428,8 тыс. рублей, или 77,3 % всех расходов на реализацию муниципальных программ. Это муниципальные программы в сфере образования, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта, социальной поддержки населения, поддержки молодежи, одаренных детей, детей-инвалидов, детей с ОВЗ и семей их воспитывающих.

Не в полном объеме исполнены расходы по 20 из 23 муниципальных программ. Наибольший процент неисполненных назначений установлен по двум муниципальным программам:

- МП «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения Октябрьского района» – 53,7 %;
- МП «Комплексное развитие сельских территорий» – 88,4 %.

Низкое исполнение запланированных ассигнований по вышеуказанным муниципальным программам в основном связано с нарушением графика выполнения работ по объекту «Реконструкция сетей водоснабжения п. Персиановский», а также неисполнением расходов по возмещению предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги в связи с отсутствием заключенных концессионных соглашений с ресурсоснабжающими организациями.

Непрограммные направления расходов бюджета Октябрьского района в 2022 году исполнены в сумме 112 244,7 тыс. рублей, или на 98,4 % от уточненного плана. Неисполненный объем бюджетных ассигнований составил 1 860,5 тыс. рублей.

Доля непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета района в отчетном периоде составила 3,6 %.

6. Источники финансирования дефицита бюджета Октябрьского района

Первоначально Решением о бюджете Октябрьского района на 2022 год бюджет сформирован бездефицитным. В связи с внесенными в Решение о бюджете района в течение 2022 года изменениями прогнозируемый дефицит бюджета района утвержден в размере 46 279,4 тыс. рублей, или 9,1 %, что не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, и полностью покрывается входящим остатком средств бюджета по состоянию на 01.01.2022 года.

По итогам 2022 года бюджет Октябрьского района исполнен с профицитом в сумме 17 731,7 тыс. рублей.

7. Состояние муниципального долга муниципального образования «Октябрьский район»

По итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2022 год муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» отсутствует.

8. Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год, а также годовая бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств Октябрьского района представлены в КСП Октябрьского района в сроки, установленные статьей 47 Положения о бюджетном процессе.

Структура и состав Отчета об исполнении бюджета района и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств в целом соответствуют требованиям нормативных правовых актов.

2. Годовая бюджетная отчетность за 2022 год отдельными главными администраторами бюджетных средств представлена с нарушением требований Инструкции № 191н.

При этом выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и на показатели Отчета об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год.

3. Бюджет муниципального образования «Октябрьский район» за 2022 год исполнен по доходам в сумме 3 116 452,2 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненным плановым назначениям (3 118 993,2 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета района составило 3 098 720,5 тыс. рублей, или 97,8 % к уточненным плановым назначениям 2022 года (3 169 303,5 тыс. рублей).

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований составил 70 583,0 тыс. рублей, или 2,2 %. В денежном выражении в наибольшей степени не исполнены расходы по разделам: 0100 «Общегосударственные вопросы» (2 999,0 тыс. рублей), 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (40 665,9 тыс. рублей), 0700 «Образование» (16 323,1 тыс. рублей), 0900 «Здравоохранение» (1 356,9 тыс. рублей), 1000 «Социальная политика» (7 184,1 тыс. рублей).

Неисполнение в полном объеме плановых назначений по расходам обусловлено, в основном, отставанием от графика производства работ по строительству и реконструкции объектов, экономией в результате оплаты выполненных работ и оказанных услуг по фактической потребности, заявительным характером различных мер социальной поддержки.

5. В 2022 году осуществлено расходование бюджетных средств в общей сумме 15 770,4 тыс. рублей на возмещение убытков, оплату штрафов, неустоек и судебных расходов (в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 7 877,2 тыс. рублей), что не отвечает принципу эффективности использования бюджетных средств, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6. По сравнению с исполнением 2021 года общий объем поступлений по доходам в 2022 году снизился на 18 210,5 тыс. рублей, или на 0,6 %, расходы бюджета Октябрьского района уменьшились на 6 593,7 тыс. рублей, или на 0,2 %.

7. По итогам 2022 года бюджет Октябрьского района исполнен с профицитом в сумме 17 731,7 тыс. рублей.

8. Муниципальный долг муниципального образования «Октябрьский район» по итогам исполнения бюджета Октябрьского района за 2022 год отсутствует.

9. В состав расходов бюджета Октябрьского района в 2022 году включены ассигнования на реализацию 23-х муниципальных программ. Кассовое исполнение составило 2 986 475,9 тыс. рублей, или 97,8 % к плановым назначениям.

Удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов бюджета Октябрьского района в 2022 году составил 96,4 %. Наибольший удельный вес, как и в предыдущие годы, приходился на программы социальной направленности – 77,3 % (2 308 428,8 тыс. рублей).

**На основании изложенного Контрольно-счетная палата
Октябрьского района рекомендует:**

1. Главным администраторам бюджетных средств района:
 - при составлении бюджетной отчетности строго руководствоваться Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н;
 - принять меры по повышению качества, результативности и эффективности использования бюджетных средств;
 - предусмотреть меры ответственности за принятие должностными лицами неэффективных управленческих решений, которые приводят к денежным взысканиям и прочим негативным последствиям для бюджета Октябрьского района.
2. Собранию депутатов Октябрьского района Ростовской области:
 - принять к рассмотрению Отчет об исполнении бюджета Октябрьского района за 2022 год.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Октябрьского района

Ю.Н. Бессарабова